

## Informacja dodatkowa

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

#### 1.

1.1. nazwę jednostki: Szkoła Podstawowa w Parczewie

1.2. siedzibę jednostki: Parczew 63-405 Sieroszewice

1.3. adres jednostki: j.w.

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: działalność dydaktyczna, wychowawcza oraz opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej oraz oddziałów przedszkolnych

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: sprawozdanie jednostkowe

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
- b) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania
- c) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz
- e) odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za cały rok na koniec roku.
- f) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
- g) na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy
- h) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - książki i inne zbiory biblioteczne
  - środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkole/oddziale przedszkolnym
  - meble
  - sprzęt RTV
  - pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania
- i) pozostałe środki trwałe ujmuje się:
  - w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 (umarzając w 100% w miesiącu oddania do użytkowania)
  - w ewidencji ilościowej o wartości niższej niż 300,00 zł z wyjątkiem: mebli, sprzętu RTV, maszyn do liczenia, spisując w koszty w momencie zakupu
- j) gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO („pierwsze weszło, pierwsze wyszło”)
- k) jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na to, że są to

- kwoty niewielkie, porównywalne, powtarzalne
- l) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
- m) wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat; ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4

5. inne informacje: nie dotyczy

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz , zawierających stan aktywów na początku roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia.

- **Rozliczenie majątku trwałego za 2020 r.**

*Wg załącznika nr 1 do informacji dodatkowej*

- **Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2020 r.**

*Wg załącznika nr 2 do informacji dodatkowej*

- **Rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych za .... r. całkowicie umorzonych**

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początku roku</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
1	Wartości niematerialne i prawne				
2	...				

- **Rozliczenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo za 2020 r.**

*Wg załącznika nr 3 do informacji dodatkowej*

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

**Jednostka posiada grunty przekazane w wieczyste użytkowanie o wartości księgowej ..... zł po dokonanej wycenie do wartości rynkowej wg stanu na koniec roku obrotowego (wartość bilansowa).**

**Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na terenie**

.....

L. p.	DZIAŁKA		Wartość bilansowa nieruchomości:	Opłata roczna 3%	Miejscowość	UMOWA-AKT NOTARIALNY		UWAGI
	numer	powierzchnia				numer Rep.	data	
Razem ilość działek:		Ogółem powierzchnia:						

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>				
<i>Środki trwałe</i>				
<i>Środki trwałe w budowie</i>				
<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>				
<i>Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:</i>				
<i>- akcje i udziały</i>				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

*Wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.*

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
<i>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</i>	
<i>Wartość (w zł)</i>	

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie **umów najmu, dzierżawy i innych umów**, w tym z tytułu umów leasingu  
Nie dotyczy

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	
	<i>Łączna liczba</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
<i>Udziały:</i>		
<b>RAZEM</b>		

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Odpisy aktualizujące wartość należności:</i>	
	<i>Długoterminowych</i>	<i>Krótkoterminowych</i>
<i>Stan na początek roku obrotowego</i>		
<i>Zwiększenia</i>		
<i>Wykorzystanie</i>		
<i>Rozwiązanie</i>		
<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>		

<i>Grupa należności (według pozycji bilansowych)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>			<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>rozwiązanie</i>	
<b>RAZEM</b>					

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  
Nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  
(rozporządzenie MF z 13.09.2017r. Dz.U. z 2020r. poz. 342)

### Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>RAZEM</b>				

**1.10.** Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Nie dotyczy

**1.11.** Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

**1.12.** Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

**1.13.** Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Nie dotyczy.

**1.14.** łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień .....</i>	<i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</i>
<b>RAZEM</b>		

**1.15.** kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

*Wg załącznika nr 4 do informacji dodatkowej*

**1.16.** inne informacje

Brak innych informacji

2. ...

**2.1.** wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

**2.2.** koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie dotyczy.

**2.3.** kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W związku ze stanem epidemicznym oraz ograniczeniem funkcjonowania jednostek na skutek COVID-19 zrealizowano dofinansowanie dla nauczycieli do kwoty 500,00zł na zakup sprzętu lub oprogramowania, potrzebnego do prowadzenia nauki zdalnej.

Refundację zrealizowano na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie szczególnych rozwiązań w okresie czasowego ograniczenia funkcjonowania jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (Dz. U. z 2020 poz. 493 ze zm.)

*Wg załącznika nr 5 do informacji dodatkowej*

**2.4.** informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy.

**2.5.** Inne informacje

*Wg załącznika nr 6 do informacji dodatkowej*

**3.** Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

W 2020 r. w związku ze stanem epidemicznym podejmowano działania związane z zapobieganiem i przeciwdziałaniem COVID-19. Stosując się do wytycznych Głównego Inspektora Sanitarnego oraz Ministra Zdrowia dokonywano zakupów m. in.: maseczek ochronnych, przyłbic, rękawic i odzieży ochronnej oraz środków i urządzeń do dezynfekcji

*Wg załącznika nr 7 do informacji dodatkowej*

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie majątku trwałego za 2020 r.

*Wg wartości brutto*

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początku roku</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
<b>1.</b>	<b>Grunty</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1	w tym: stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00
1.2	przyjęte z komunalizacji				0,00
1.3	sprzedaż gruntu				0,00
<b>2</b>	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>165 760,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>165 760,69</b>
2.1	Budynki i lokale	61 925,75			61 925,75
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)	103 834,94			103 834,94
<b>3.</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny (zwiększenia z tytułu zakupu, zmniejszenia z tytułu likwidacji)</b>	<b>26 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26 000,00</b>
<b>4</b>	<b>Środki transportu</b>				<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Inne środki trwałe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości				0,00
5.2	likwidacja środków trwałych				0,00
5.3	przekazanie				0,00
<b>6.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>		<b>191 760,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>191 760,69</b>

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2020 r.

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>Umorzenie roczne</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
<b>1.</b>	<b>Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>96 195,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 988,52</b>	<b>99 184,33</b>
1.1	budynki i lokale	61 925,75			0,00	61 925,75
1.2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 270,06			2 988,52	37 258,58
<b>2.</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>0,00</b>			<b>1 820,00</b>	<b>1 820,00</b>
<b>3.</b>	<b>Środki transportu</b>					<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Inne środki trwałe</b>					<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>					<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>		<b>96 195,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 808,52</b>	<b>101 004,33</b>



Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo za 2020r.

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początku roku</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
<b>Według wartości brutto</b>					
1	Pozostałe środki trwałe	229 337,48	29 261,01	0,00	258 598,49
2	Zbiory biblioteczne	38 179,68	7 080,10	98,00	45 161,78
3	Wartości niematerialne i prawne	17 510,27	4 346,00	1 948,00	19 908,27
<b>Razem</b>		<b>285 027,43</b>	<b>40 687,11</b>	<b>2 046,00</b>	<b>323 668,54</b>
<b>Wartość umorzenia</b>					
1	Pozostałe środki trwałe	229 337,48	29 261,01	0,00	258 598,49
2	Zbiory biblioteczne	38 179,68	7 080,10	98,00	45 161,78
3	Wartości niematerialne i prawne	17 510,27	4 346,00	1 948,00	19 908,27
<b>Razem</b>		<b>285 027,43</b>	<b>40 687,11</b>	<b>2 046,00</b>	<b>323 668,54</b>

Załącznik nr 4 do informacji dodatkowej

II 1.15 Świadczenia pracownicze

<b>Tytuł świadczenia pracowniczego</b>	<b>Kwota</b>
<b>Nagrody jubileuszowe</b>	0,00
<b>Ekwiwalent za urlop</b>	2 073,40
<b>Odprawy emerytalne</b>	24 541,20
<b>RAZEM</b>	<b>26 614,60</b>

## Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej

### 2.2.3 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	2019r.	2020 r.
<b>Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:</b>	0,00	0,00
<i>1) odszkodowania</i>	0,00	0,00
<i>2) inne</i>	0,00	0,00

Wyszczególnienie	2019r.	2020 r.
<b>Koszty występujące incydentalnie w tym:</b>	0,00	4 499,00
<i>1) dofinansowanie zakupu sprzętu, oprogramowania lub usługi (rządowe wsparcie do wysokości 500,00 zł dla nauczycieli związane z pracą zdalną na skutek COVID-19)</i>	0,00	4 499,00
<i>2) inne</i>		0,00

Załącznik nr 6 do informacji dodatkowej

2 2.5 Inne informacje

Wyszczególnienie	2018r.	2019r.
<b>Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>1) pozostałe - darowizna</i>		
<b>Koszty operacyjne występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>1) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych -wartość</i>		
<i>2) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych - wartość</i>		
<i>3) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego</i>		
<i>4) zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem</i>		

Załącznik nr 7 do informacji dodatkowej

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wyszczególnienie	2019r.	2020r.
1) Koszty związane z zapobieganiem i przeciwdziałaniem COVID-19		1501,01
2) Koszty finansowe występujące incydentalnie w tym:		
2.1) W tym - pozostałe odsetki		
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>1501,01</b>