

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Rzepnikowskiego 7 14-260 Lubawa
1.3	adres jednostki
	ul. Rzepnikowskiego 7 ul. Świętej Barbary 45 14-260 Lubawa
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	szkoły podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019r. - 31.12.2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidzianą ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a/ środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty,
  - b/ składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
  - c/ jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
    - książki i inne zbiory biblioteczne,
    - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
    - odzież i umundurowanie,
    - meble i dywany,
    - inwentarz żywy.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.  
 Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo na koniec roku budżetowego za okres całego roku. Suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji od okresu używania w danym roku. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.  
 W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.  
 Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty.

5. inne informacje

brak

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek 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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	wg załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak danych
c)	powyżej 5 lat
	brak danych
1.10.	kwotę 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	198 101,79
1.16.	inne informacje
	brak danych
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
	brak danych
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr *ML* Maria Labicka

(główny księgowy)

2020-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr *MK* Mirosław Kowalczyk

(kierownik jednostki)

### Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej		Inne
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	likwidacja	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	197 321,16	-	11 000,00	-	11 000,00	-	-	-
2.	ŚRODKI TRWAŁE	18 925 385,68	-	176 030,90	-	176 030,90	-	271 569,89	-
1)	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-
2)	Budynki i budowle	14 642 699,21	-	-	-	-	-	-	-
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 522 849,35	-	-	-	-	-	-	-
4)	Kotły i maszyny energetyczne	2 782,00	-	-	-	-	-	-	-
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	391 155,99	-	-	-	-	-	-	-
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	27 322,65	-	-	-	-	-	18 284,40	-
7)	Urządzenia techniczne	47 535,20	-	-	-	-	-	-	-
8)	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 291 041,28	-	176 030,90	-	176 030,90	-	253 285,49	-
RAZEM:		19 122 706,84	-	187 030,90	-	187 030,90	-	271 569,89	-

#### Uwagi:

W informacji dodatkowej za rok 2018 nie zostały ujęte wartości pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Sprawozdanie było sporządzane po raz pierwszy i nastąpiły wątpliwości czy dane te powinny być w nim ujęte. W związku z powyższym w/w dane zostały ujęte w wartości początkowej za rok 2019r.

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7- 11)
11	12
-	208 321,16
271 569,89	18 829 846,69
-	-
-	14 642 699,21
-	1 522 849,35
-	2 782,00
-	-
-	391 155,99
18 284,40	9 038,25
-	47 535,20
-	-
253 285,49	2 213 786,69
271 569,89	19 038 167,85

Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				
13	14	15	16	17	18	19	
197 321,16	-	-	11 000,00	11 000,00	-	208 321,16	
9 791 056,22	-	3 78 013,49	176 030,90	554 044,39	271 569,89	10 073 530,72	
-	-	-	-	-	-	-	
6 734 407,93	-	321 490,21	-	321 490,21	-	7 055 898,14	
341 495,00	-	37 823,78	-	37 823,78	-	379 318,78	
2 782,00	-	-	-	-	-	2 782,00	
366 182,99	-	14 004,00	-	14 004,00	-	380 186,99	
27 322,65	-	-	-	-	18 284,40	9 038,25	
32 557,70	-	2 995,50	-	2 995,50	-	35 553,20	
-	-	-	-	-	-	-	
2 286 307,95	-	1 700,00	176 030,90	177 730,90	253 285,49	2 210 753,36	
9 988 377,38	-	378 013,49	187 030,90	565 044,39	271 569,89	10 281 851,88	

Wartość netto składników aktywów	
stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
20	21
-	-
9 134 329,46	8 756 315,97
-	-
7 908 291,28	7 586 801,07
1 181 354,35	1 143 530,57
-	-
24 973,00	10 969,00
-	-
14 977,50	11 982,00
-	-
4 733,33	3 033,33
9 134 329,46	8 756 315,97

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
*mb*  
 mgr Marta Labicka

**DYREKTOR SZKOŁY**  
*mb*  
 mgr Mirosław Kowalczyk