

## Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2019 rok

### Szkoły Podstawowej nr 8 w Legionowie

**zgodnie z Załącznikiem nr 2 do Zarządzenia Nr 52/2020 Prezydenta Miasta Legionowo z dnia 14 lutego 2020 roku**

#### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwę jednostki *Szkoła Podstawowa nr 8 w Legionowie im.1 Warszawskiej Dywizji Piechoty.*

1.2. Siedzibę jednostki *budynek Szkoły Podstawowej Nr 8 w Legionowie.*

1.3. Adres jednostki *05-119 Legionowo ul. Zegrzyńska 3.*

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki *to działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza, którą określa Ustawa o Systemie Oświaty oraz Statut szkoły.*

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem *od 01.01.2019 do 31.12.2019 .*

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *nie dotyczy.*

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji); *rachunkowość Szkoły Podstawowej nr 8 prowadzi się z zasadami określonymi w :*

*ustawie o rachunkowości, rozporządzeniu w sprawie zasad 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.*

*Szkoła Podstawowa nr 8 w Legionowie stosuje zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przechodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych.*

4.1. Inwestycje środki trwałe w budowie wycenione były według *nie dotyczy.*

4.2. Udziały w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe wycenione były według *nie dotyczy.*

4.3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenione były według *cen nabycia lub kosztów wytworzenia, albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), zmniejszanych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, otrzymane nieodpłatnie w wartości określonej w decyzji.*

4.4. Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego oraz krótkoterminowe papiery wartościowe wycenione były według *cen nabycia* ( *wartość niezutytych materiałów przeznaczonych do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej*).

4.5. Środki pieniężne wycenione były według *wartości nominalnej*.

4.6. Należności zostały wycenione w kwocie *wymaganej zapłaty z zastosowaniem zasady ostrożności*.

4.7. Zobowiązania zostały wycenione w kwocie *wartości nominalnej -wymagającej zapłaty*.

4.8. Odpis aktualizujący należności w kwocie *nie dotyczy*.

4.9. Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane były za okresy *za rok obrotowy - na ostatni dzień roku obrotowego metodą liniową*.

4.10. W jednostce stosuje się stawki amortyzacyjne zgodne z *Ustawą z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.(ost. zm. Dz. U. z 2017 r. poz.2175)*.

4.11. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarżane:

- *książki i zbiory biblioteczne;*

- *środki dydaktyczne;*

- *odzież i umundurowanie*

- *meble i dywany;*

-*pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania;*

4.12. Wynik finansowy został ustalony metodą *zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”*

*Zasady przeksięgowania w końcu roku obrotowego w celu ustalenia wyniku finansowego:*

- *na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”*

-*sumy poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z grupą zespołu „4”Koszty według rodzajów i ich rozliczenie(według rodzajów);*

-*amortyzacji w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”*

-*kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”*

-*pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”*

-*salda konta 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”.*

- *na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”*

- sumy uzyskanych przychodów- w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj.700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,750 „Przychody finansowe”,760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

## 5. Inne informacje; brak

### II "Dodatkowe informacje i objaśnienia"

2. Tabela nr 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 na dzień 31 grudnia 2019 roku.

K-to 011 „Środki trwałe” i K-to 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku (3+7-11)
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia		aktualizacja	rozchód	przemieszczenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	4 977,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	4 977,60
2.	Razem środki trwałe	<b>209 979,85</b>	0,00	12 976,50	0	12 976,50	0,00	21 699,10	0	21 699,10	<b>201 257,25</b>
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone do użytkowania wieczystego innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	<b>0,00</b>
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	175 825,89	0,00	0,00	0	0,00	0,00	21 699,10	0	21 699,10	<b>154 126,79</b>
2.4.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	<b>0,00</b>
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	34 153,96	0,00	12 976,50	0	12 976,50	0,00	0,00	0	0,00	<b>47 130,46</b>
3.	<b>Suma</b>	<b>214 957,45</b>	0,00	<b>12 976,50</b>	<b>0</b>	<b>12 976,50</b>	<b>0,00</b>	<b>21 699,10</b>	<b>0</b>	<b>21 699,10</b>	<b>206 234,85</b>

Tabela nr 2 - Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na 31 grudnia 2019 roku.

Ko-to 071 -dotyczy k-to 011 „Środki trwałe” i konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”-umarzane w czasie

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne 1) umarzane w czasie	4 977,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>4 977,60</b>
2.	Razem środki trwałe	169 504,37	0,00	18 214,93	0,00	18 214,93	21 699,10	<b>166 020,20</b>
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	139 804,91	0,00	16 433,13	0,00	16 433,13	21 699,10	<b>134 538,94</b>
2.4.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	29 699,46	0,00	1 781,80	0,00	1 781,80	0,00	<b>31 481,26</b>
3.	<b>Suma</b>	<b>174 481,97</b>	<b>0,00</b>	<b>18 214,93</b>	<b>0,00</b>	<b>18 214,93</b>	<b>21 699,10</b>	<b>170 997,80</b>

Tabela nr 3 - Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
		0	0	0	0
		0	0	0	0
		0	0	0	0
	<b>Razem</b>	0	0	0	0

Tabela nr 4 - Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury ( o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)-stan na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Lp.	Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3	4
	Nie dotyczy	0	0
	Nie dotyczy	0	0
	Nie dotyczy	0	0
	<b>Razem nie dotyczy</b>	0	0

Tabela nr 5 - Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	107-004	7 044 590,64	0,00	0,00	7 044 590,64
	<b>Razem</b>	7 044 590,64	0,00	0,00	7 044 590,64

Tabela nr 6 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0
	Nie dotyczy	0	0	0	0	0

Tabela nr 7 - Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.: -opłacone z góry czynsze, -prenumeraty, -polisy ubezpieczenia osób i składników majątku.	0	0
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np. - ujemna wartość firmy, - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.	0	0

Tabela nr 8 - Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.	0	0
2.	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze.	671 164,54	Par.3020; 4280; 4300-(dot. refundacji za studia); 4440;4700; nagrody jubileuszowe; odprawy emerytalne; ekwiwalenty za urlop;
3.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0	
4.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.	0	0
5.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	0	0
6.	Inne informacje (szczegółowe informacje przedstawia tabela poniżej) . 1.k-to 013- pozostałe środki trwałe; 6.k-to 014- zbiory biblioteczne; 7.k-to 020-wartości niematerialne i prawne	725 828,16 229 978,11 14 113,40	0
	<b>Razem:</b>	<b>969 919,67</b>	

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku (3+7-11)
			ak tu ali za cja	nabycie	prze miesz czeni a		aktualizacj a	rozchód	przemiesz czenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Pozostałe środki trwałe w tym: (wiersz 2+3+4+5) <b>(konto 013)</b>	785 369,01	0,00	51 410,68	0,00	51 410,68	0,00	110 951,53	0,00	110 951,53	725 828,16
2.	Grupa IV	413 387,99	0,00	37 692,68	0,00	37 692,68	0,00	97 665,15	0,00	97 665,15	353 415,52
3.	Grupa V	45 786,49	0,00	13 718,00	0,00	13 718,00	0,00	1 867,82	0,00	1 867,82	57 636,67
4.	Grupa VI	2 419,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 419,65
5.	Grupa VIII	323 774,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 418,56	0,00	11 418,56	312 356,32
6.	Zbiory biblioteczne <b>(konto 014)</b>	222 938,62	0,00	10 316,48	0,00	10 316,48	0,00	3 276,99	0,00	3 276,99	229 978,11
7.	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo <b>(k-to 020)</b>	13 223,40	0,00	890,00	0,00	890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 113,40
8.	<b>Suma</b>	<b>1 021 531,03</b>		<b>62 617,16</b>		<b>62 617,16</b>		<b>114 228,52</b>		<b>114 228,52</b>	<b>969 919,67</b>

K-to 072 -dotyczy k-to 013 „Pozostałe środki trwałe”k-to 014 „Zbiory biblioteczne” k-to 020 „Wartości niematerialne i prawne”-umarzane jednorazowo

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	<b>Pozostałe środki trwałe w tym; (wiersz 2+3+4+5) (k-to 013)</b>	<b>785 369,01</b>	<b>0,00</b>	<b>51 410,68</b>	<b>0,00</b>	<b>51 410,68</b>	<b>110 951,53</b>	<b>725 828,16</b>
2.	Grupa IV	413 387,99	0,00	37 692,68	0,00	37 692,68	97 665,15	353 415,52
3.	Grupa V	45 786,49	0,00	13 718,00	0,00	13 718,00	1 867,82	57 636,67
4.	Grupa VI	2 419,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 419,65
5.	Grupa VIII	323 774,88	0,00	0,00	0,00	0,00	11 418,56	312 356,32
6.	<b>Zbiory biblioteczne (k-to 014)</b>	<b>222 938,62</b>	<b>0,00</b>	<b>10 316,48</b>	<b>0,00</b>	<b>10 316,48</b>	<b>3 276,99</b>	<b>229 978,11</b>
7.	<b>Wart. niem. i praw. (k-to 020)-umarzane Jednorazowo</b>	<b>13 223,40</b>	<b>0,00</b>	<b>890,00</b>	<b>0,00</b>	<b>890,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 113,40</b>
8.	<b>Suma</b>	<b>1 021 531,03</b>	<b>0,00</b>	<b>62 617,16</b>	<b>0,00</b>	<b>62 617,16</b>	<b>114 228,52</b>	<b>969 919,67</b>