

Wytyczne do sporządzania informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego
jednostki budżetowej.

§ 1

Definicje

Ilekróć w niniejszych wytycznych jest mowa o:

- 1) rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów 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 (Dz.U. z 2017r., poz. 1911 z póź.zm);
- 2) jednostce – należy przez to rozumieć jednostkę budżetową;
- 3) kierownika jednostki – należy przez to rozumieć osobę kierującą jednostką budżetową;
- 4) informacji dodatkowej – należy przez to rozumieć część sprawozdania finansowego, która zawiera informacje ustalone w załączniku Nr 12 do rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości.

Rozdział 2

Szczegółowe wytyczne

§ 2

Zobowiązuje się kierowników jednostek do uzupełnienia planów kont o konta analityczne niezbędne do prezentacji danych w informacji dodatkowej.

§ 3

1. W informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w części I "wprowadzenie do sprawozdania finansowego" należy podać:

- 1.1. Nazwę jednostki *Szkoła Podstawowa nr 8 w Legionowie im. I 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.*

(należy podać krótki opis, np. Działalność edukacyjna)

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem *od 01.01.2018 do 31.12.2018 (rok obrotowy)*

(należy podać w układzie: dd- mm- rrrr – dd- mm- rrrr)

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne*

*Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji); tym zakresie należy się odnosić do zapisów, które jednostka może zastosować, na podstawie ustawy o rachunkowości i polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce.

4.1. Inwestycje środki trwałe w budowie wycenione były według *w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;*

4.2. Udziały w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe wycenione były według *ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia;*

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;*

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 *realnej wartości*

- należy rozbić wg tytułów z wyszczególnieniem kwot;

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 używania, są umarzane:

- 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 używania;

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”

--saldy 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 (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe).

§ 4

1. W informacji dodatkowej do sprawozdania w części II "Dodatkowe informacje i objaśnienia" należy podać dane w szczególności określonej w Tabelach według wzorów zawartych w ust.2. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy wpisać zero.

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 2018 roku.

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 1)umarzane w czasie 2)umarzane jednorazowo	4 977,60 11 109,40 =16 087,00	0,00	2 114,00	0	2 114,00	0,00	0,00	0	0,00	4 977,60 13 223,40 = 18 201,00
2.	Razem środki trwałe	209 979,85	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	209 979,85
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2KŚT)	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	175 825,89	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	175 825,89
2.4.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	34 153,96	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	34 153,96
3.	Suma	226 066,85	0,00	2 114,00	0	2 114,00	0,00	0,00	0	0,00	228 180,85

1.	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	652 185,35	0,00	133 183,66	0,00	133 183,66	0,00	0,00	0,00	0,00	785 369,01
2.	Zbiory biblioteczne (konto 014)	218 152,32	0,00	5 767,62	0,00	5 767,62	0,00	981,32	0,00	981,32	222 938,62

Tabela nr 2 - Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – stan na 31 grudnia 2018 roku.

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) umarżane w czasie 2) umarżane jednorazowo	4 977,60 11 109,40 =16 087,00	0,00 0,00	0,00 2 114,00	0,00 0,00	0,00 2 114,00	0,00 0,00	4 977,60 13 223,40 =18 201,00
2.	Razem środki trwałe	146 841,28	0,00	22 663,09	0,00	22 663,09	0,00	169 504,37
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00
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	0,00
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	119 243,38	0,00	20 561,53	0,00	20 561,53	0,00	139 804,91
2.4.	Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	27 597,90	0,00	2 101,56	0,00	2 101,56	0,00	29 699,46
3.	Suma	162 928,28	0,00	24 777,09	0,00	24 777,09	0,00	187 705,37

1.	Pozostałe środki trwałe (k-to 013)	652 185,35	0,00	133 183,66	0,00	133 183,66	0,00	785 369,01
2.	Zbiory biblioteczne (k-to 014)	218 152,32	0,00	5 912,62	0,00	5 912,62	1 126,32	222 938,62

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
	Razem	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 2018 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
	Razem nie dotyczy	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	6 944 590,64	100 000,00	0,00	7 044 590,64
	Razem	6 944 590,64	100 000,00	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.	549 737,93	0
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.	0	0