

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1.1 Nazwa jednostki

**Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego**

### 1.2 Siedziba jednostki

**Sulejówek**

### 1.3 Adres Jednostki

**05-071 Sulejówek**

**ul. Głowackiego 47**

### 1.4 Podstawowy przedmiot działalności

**działalność edukacyjna**

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

**01.01.2020 – 31.12.2020**

### 3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

**Szkoła Podstawowa Nr 3 sporządza sprawozdanie jednostkowe.**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez szkołę w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania.

### Środki trwałe

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000zł) podlegają umorzeniu raz w roku wg rocznych stawek amortyzacyjnych. Pozostałe środki trwałe, zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się wg wartości netto – z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy, a także kwoty odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe, zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, ujmowane na koncie 013 są objęte ewidencją ilościowo-wartościową, o ile ich wartość jednostkowa przekracza 750,00 zł.

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu ich wydania do użytkowania.

### Należności

Na dzień bilansowy należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem zasady ostrożności.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich uzyskania.

### **Materiały**

Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny materiałów wg cen zakupu. Do materiałów zalicza się głównie artykuły żywnościowe dotyczące żywienia dzieci i młodzieży, dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

Materiały biurowe, środki czystości, przeznaczone do bezpośredniego zużycia podlegają zaliczeniu w koszty działalności w chwili zakupu.

### **Środki pieniężne i rachunki bankowe**

Środki pieniężne i rachunki bankowe w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też wyceniane są na dzień bilansowy.

### **Zobowiązania**

Zobowiązania (krótkoterminowe) na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust. 4 UoR), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu oprogramowania antywirusowego, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłat za korzystanie z serwisów elektronicznych (prawniczych), prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, ponieważ są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości.

### **Umowy leasingu -**

nie dotyczy

### **Wynik finansowy**

Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont według rodzajów działalności i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.

Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” i „7”.

Na wynik finansowy przenosi się na koniec roku saldo konta 870.

- 1) dla środków trwałych podział na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	10 134 840,10				196 839,31					10 331 679,41
1.1	Grunty	971 440,00									971 440,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 064 358,63				196 839,31					9 261 197,94
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	99 041,47									99 041,47
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe										
SUMA		10 134 840,10				196 839,31					10 331 679,41

2 dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

[illegible]

3) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	3 545 492,81		233 799,69							3 779 292,50
1.1.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	3 478 082,99		226 253,99							3 704 336,98
1.2.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	67 409,82		7 545,70							74 955,52
1.3.	Umorzenie środków transportu										
1.4.	Umorzenie innych środków trwałych										
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych										
SUMA		3 545 492,81		233 799,69							3 779 292,50

- 4) dla środków trwałych będących gruntami należy wyodrębnić konta z przeznaczeniem dla:
- a) gruntów użytkowanych wieczysto,
  - b) gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom;
- 5) dla odpisów aktualizujących:
- a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00

- b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB					
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1.	Należności z tytułu					

	dostaw i usług					
I.2.2.	Należności od budżetów					
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	Pozostałe należności					
II.	Należności finansowe					

- c) wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizujących, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyny przejściowej utraty wartości, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy					
1.	Materiały					
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					

- 6) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat

8) dla rozliczeń międzyokresowych:

a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:



Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	
2.	Ubezpieczenia osobowe	
3.	Prenumerata	
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych skład- ników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5.	Inne	
	...	
SUMA		

b) biernych z podziałem na poszczególne tytuły, które umożliwią prezentację danych w poniższej ta-  
beli:

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		0,00
2.		0,00
3.		0,00
	...	0,00
SUMA		0,00

9) dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - kwota wypłaconych świadczeń  
pracowniczych (w zł i gr) **6 612 308,70**

10) dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
4	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0,00	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00	0,00

11) wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, które umożliwią prezentację w poniższej tabeli:

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym: umów leasingu	0,00
SUMA		0,00

12) ilościowo-wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli:

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	0	0,00
Udziały	0	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00

13) zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, które umożliwią prezentację danych w poniższej tabeli (dane w zł i gr):

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0,00	0,00
2.	Poręczenia	0,00	0,00
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
5.	Inna specyfikacja:	0,00	0,00
5.1.	...	0,00	0,00
5.2.	...	0,00	0,00

14) otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

.....Jolanta Brzozowska.....  
(główny księgowy)

2021-03-26  
(rok, miesiąc, dzień)

.....Elżbieta Kałużyńska.....  
(kierownik jednostki)