

Instrukcja sporządzania informacji dodatkowej przez jednostki organizacyjne Gminy Cmolas

§ 1

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z:

1. bilansu,
2. rachunku zysków i strat,
3. zestawienia zmian w funduszu,
4. informacji dodatkowej.

§ 2

1. Informacja dodatkowa powinna zawierać dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz panów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy ceowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz.1911)
2. W części I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, należy wykazać następujące informacje:
 - 1) nazwę jednostki,
Szkoła Podstawowa im. prof. Jana Czekanowskiego w Cmolasie
 - 2) siedzibę jednostki,
Cmolas 269
 - 3) adres jednostki,
36-105 Cmolas 269
 - 4) podstawowy przedmiot działalności jednostki,
Szkoła zapewnia uczniom pełny rozwój umysłowy, moralny, emocjonalny i fizyczny w zgodzie z ich potrzebami i możliwościami psychofizycznymi, w warunkach poszanowania ich godności osobistej oraz wolności światopoglądowej i wyznaniowej.
 - 5) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem,
01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018
 - 6) wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,
Sprawozdanie jednostkowe.
 - 7) omówienie przyjętych zasad rachunkowości:
- metody wyceny aktywów i pasywów (m. in. środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności, inwestycje)

- przyjęta metoda amortyzacji.

Środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub ceny zakupu, kosztu wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, a przyjmowane nieodpłatnie lub w drodze darowizny według wartości określonej w dokumencie przekazania. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe ujawnione w czasie inwentaryzacji wprowadza się do ewidencji w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy uwzględniającej ich aktualną wartość rynkową i dotychczasowe zużycie. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, to jest z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Kapitały i fundusze wycenia się w wartości nominalnej.

Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, to kwota należności podstawowej z odsetkami na dzień bilansowy.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według ich wartości nominalnej.

Zbiory biblioteczne wycenia się:

- pochodzące z zakupu według cen nabycia łącznie z podatkiem VAT
- otrzymane w formie darowizny lub z ujawnionej nadwyżki według wyceny komisji szacującej ich wartość.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne a także z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe powyżej 3500 zł umarza się metodą liniową, jednorazowo za cały rok, na koniec roku obrotowego. Umorzenie księgowane jest na koncie 071 oraz na koncie 400.

Środki trwałe nieprzekraczające 3500zł, pozostałe środki trwałe, książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany podlegają jednorazowo umorzeniu w miesiącu oddania ich do używania.

3. W części II Dodatkowe informacje i objaśnienia należy zwrócić uwagę na następujące zasady:

- 1) dane w pozycji II.1.1 „szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych(..)” muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki w pozycjach aktywów A.I i A.II. Dane te można zaprezentować w sposób przedstawiony w tabeli nr 1

Jednostka posiada wartości niematerialne i prawne całkowicie zamortyzowane o wartości początkowej 15 249,26 zł. na dzień 31.12.2018 roku.

Jednostka posiada księgozbiór całkowicie zamortyzowany o wartości początkowej 102 482,04 zł. na dzień 31.12.2018 roku.

Jednostka posiada pozostałe środki trwałe całkowicie zamortyzowane o wartości początkowej 399 511,78 zł. na dzień 31.12.2018 roku.

Tabela Nr 1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według rodzaju	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenia			Zmniejszenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
		Aktualizacja wartości	Przychody (w tym nabycie)	Przenieszenie	Zbycie	Likwidacja	Inne						
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1	Gr. I i II	0	0	0	0	0	0	0	0	5 112 932,39	0	5 112 932,39	
2	Gr. III-VI	0	0	0	0	0	0	0	0	99 730,22	0	99 730,22	
3	Gr. VIII	0	0	0	0	0	0	0	0	13 156,80	0	13 156,80	
Razem		0	0	0	0	0	0	0	0	5 225 819,41	0	5 225 819,41	

Umożliwienie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (18+19+20)	Umożliwienie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
	Razem zwiększenia (14+15+16)	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	inne	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-22)				
13	17	18	19	20	21	22	23	24		
1 856831,33	120 396,76	0	0	0	0	1 977 228,09	3 256 101,06	3 135 704,30		
34568,62	9 028,89	0	0	0	0	43 597,51	65 161,60	56 132,71		
5639,85	1 411,78	0	0	0	0	7 051,63	7 516,95	6 105,17		

- 2) wykazanie danych w pozycji II.1.2 „aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami” powinno umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Punkt uzupełniany jest wyłącznie wtedy, gdy jednostka posiada takie informacje.

Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej.

- 3) odpisy aktualizacyjne zaprezentowane w pozycji II.1.3 „kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych” mogą dotyczyć np. środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych. Wartość początkowa środków trwałych może być pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Informacje te można przedstawić w sposób zaprezentowany w tabeli nr 2

Tabela Nr 2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
	Razem				

- 4) w pozycji II.1.4 „wartość gruntów użytkowanych wieczysto” wykazuje się grunty Skarbu Państwa lub jst, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania. Wartość gruntu może pochodzić np. z dokumentów ustanawiających prawo wieczystego użytkowania lub z dokumentów określających opłatę za to prawo. Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej. Prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane te mogą zostać ujęte w sposób przedstawiony w tabeli nr 3

Tabela Nr 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				

		Wartość (zł)				
--	--	--------------	--	--	--	--

- 5) dane w pozycji II.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”. Powyższe umowy charakteryzują się tym, że środki trwale użytkowane na ich podstawie nadal pozostają w księgach ich właścicieli, wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i zaprezentować można w sposób wskazany w tabeli nr 4

Tabela Nr 4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Jednostka nie używała środków trwałych na podstawie umów.

Lp.	Wyszczególnienie	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
Razem					

- 6) informacje wymagane w pozycji II.1.6 „liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych” mogą zostać zaprezentowane w sposób wskazany w tabeli nr 5

Tabela Nr 5 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje								
2	Udziały								
3	Dłużne papiery wartościowe (w tym obligacje)								
4	Inne papiery wartościowe								
Razem									

- 7) w pozycji II.1.7 należy ujawnić „dane o odpisach aktualizujących wartość należności (...), z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)”. Zgodnie z § 10 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont wartość należności aktualizuje się zgodnie z UOR (art.35b), a odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności odpisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z kolei odpisy rozwiązane (zbędne) to odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe (w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły) wskutek

uregulowania zapłaty przez dłużnika lub ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący. Dane wymagane w tej części informacji dodatkowej można przedstawić w sposób wskazany w tabeli nr 6.

Tabela Nr 6. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Jednostka nie tworzyła odpisów aktualizujących należności.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie		
1	2	3	4	5	6	7	8
Razem							

- 8) w pozycji II.1.8 należy zaprezentować „dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym”. W sytuacji kiedy jednostka tworzy rezerwy, informacje te mogą zostać wykazane w sposób przedstawiony w tabeli nr 7.

Tabela Nr 7. Dane o stanie rezerw

Jednostka nie tworzyła rezerw.

Lp.	Rodzaj rezerw według celu utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie		
1	2	3	4	5	6	7	8
Razem							

- 9) w pozycji II.1.9 należy zaprezentować „podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat”. W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty. Dane te mogą zostać wykazane tak jak w tabeli nr 8.

Tabela Nr 8 Podział zobowiązań długoterminowych według pozostałego okresu spłaty

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Razem									

10) w pozycji II.1.10 „kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), w według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub zwrotnego”.

Punkt dotyczy wyłącznie jednostek, które mają zawarte umowy leasingu spełniające powyższe warunki.

Nie dotyczy.

11) w pozycji II.1.11 „łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń”. W przypadku występowania zobowiązań zabezpieczonych na majątku należy wykazać je w ewidencji pozabilansowej. Zabezpieczenia na majątku mogą wystąpić w formie np.: hipoteki, przewłaszczenia na zabezpieczeniu, zastawu, innych zabezpieczeń. Dane można przedstawić w formie tabeli nr 9.

Tabela Nr 9 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Nie dotyczy.

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	2	3
Razem		

12) w pozycji II.1.12 „łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń” można przedstawić wg. poniższej tabeli Nr 10

Tabela Nr 10. Kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
 Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1	2	3	4
Razem			

13) w pozycji II.1.13 „wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie”. Jednostki, które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie, nie wypełniają tego punktu.

Nie dotyczy.

14) w pozycji II.1.14 „kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie”. Otrzymane gwarancje i poręczenia należy ujmować w ewidencji pozabilansowej.

Nie dotyczy.

15) w pozycji II.1.15 „kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze”. W powyższym punkcie należy wykazać wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego, tj.: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, świadczenia urlopowe, inne świadczenia pracownicze

W 2018 roku wypłacono:

- nagrody jubileuszowe w kwocie: 24 245,27zł
- odprawę z tytułu rozwiązania stosunku pracy w kwocie: 19 902,00zł
- odprawę emerytalną w kwocie: 13 402,80zł
- dodatek wiejski dla nauczycieli: 150 454,80zł
- pomoc zdrowotna dla nauczycieli: 5 641,53zł

16) w pozycji II.1.16 „inne informacje”. W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje.

Nie dotyczy.

17) w pozycji II.2.1 „wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów”. Punkt wypełniają wyłącznie jednostki, które prowadzą gospodarkę materiałową.

Jednostka nie tworzyła odpisów aktualizujących zapasy.

- 18) w pozycji II.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”. Pozycja ta występuje w jednostkach, które we własnym zakresie budują budynki, czy budowle oraz wytwarzają maszyny lub urządzenia. Informacje na temat kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie należy przedstawić w formie tabeli Nr 11.

Tabela Nr 11. 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.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
Razem				

- 19) w pozycji II.2.3 „kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie”. W powyższym punkcie należy wskazać przychody i koszty, które mają nadzwyczajną wartość lub wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

- 20) w pozycji II.2.4 „kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych”. Punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.

Nie dotyczy.

- 21) w pozycji II.2.5 „inne informacje”. W powyższym punkcie należy przedstawić inne, istotne zdaniem jednostki informacje (np. struktura zatrudnienia)

Według stanu na 31.12.2018 roku jednostka zatrudniała:

- 43 nauczycieli, co w przeliczeniu na etaty stanowi 38,9 etatów, w tym jeden nauczyciel w stanie nieczynnym,
- 11 osób na stanowiskach obsługowych, w przeliczeniu na etaty - 11 etatów,
- 4 osoby na stanowiskach administracyjnych, w przeliczeniu na etaty - 3,75 etatów.

22) w pozycji. III „inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki”. W punkcie tym należy wskazać przede wszystkim zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki. Przedstawia się także zdarzenia, które wpływają na funkcjonowanie całej gminy.

Nie dotyczy.

DYREKTOR

mgr Józef Babiara