

Szkoła Podstawowa Nr 38 Specjalna

(nazwa jednostki organizacyjnej)



Załącznik Nr 15
do zarządzenia Nr 33/2019
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 31 stycznia 2019 r.

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa Nr 38 Specjalna dla Dzieci Przewlekłe Chorych
1.2	siedzibę jednostki Kielce
1.3	adres jednostki ul. Szkolna 29, 26-604 Kielce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Edukacja publiczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe - wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tyt. trwałej utraty wartości. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także na nabycie części składowych i peryferyjnych, których cena nabycia przekracza 10 000 zł, podwyższają wartość początkową środka trwałego.

Podstawowe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 011 - umarza się stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę naliczania odpisów amortyzacyjnych jednorazowo za okres całego roku.

Pozostałe środki trwałe : wszelkie środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000zł dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Pozostałe środki trwałe:- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych Środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”.

Przedmioty o wartości powyżej 300zł, a nie przekraczającej 10 000zł odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencję ilościowo-wartościową.

Przedmioty o wartości początkowej do 300 zł., odnosi się je w momencie zakupu bezpośrednio w koszty. Dla przedmiotów o niskiej wartości prowadzi się ewidencję pozabilansową.

Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe, łącznie z kosztami instalacji i uruchomienia programów i systemów komputerowych) zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10 000zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:-traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Kierując się zasadą istotności, przyjęto, że jednostka nie prowadzi **rozliczeń międzyokresowych kosztów** nieistotnych co do wyniku finansowego lub kosztów powtarzających się co roku w zbliżonej wysokości (np. kosztów ubezpieczeń majątkowych, prenumeraty i innych płatności ponoszonych z góry za okres przekraczający 1 miesiąc). Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym dokonany został wydatek.

Jednostka, zgodnie z zasadą memoriału ewidencjonuje w kwocie brutto koszty dodatkowego wynagrodzenia rocznego realizowanego w roku następnym pod datą 31 grudnia roku kalendarzowego za które należne jest to wynagrodzenie. Również składki na ubezpieczenia społeczne (finansowane przez pracodawcę) oraz składki na FP naliczone od w/w wynagrodzeń są kosztem działalności tego roku za które przysługuje wynagrodzenie.

5.

inne informacje

	Załącznik Nr 22	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Załącznik Nr 23	nie dotyczy
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	
	Załącznik Nr 24	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	Załącznik Nr 24	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat	
	Załącznik Nr 24	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	18 034,44
1.16.	inne informacje
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
	Załącznik Nr 25 nie dotyczy
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Ewa Siuda tel. 504035203

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)
mgr Ewa Siuda

22 LUT 2021.....

(data)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Nr 38
w Kielcach

(kierownik jednostki)
mgr Ewa Juszcak