

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i>
	Szkoła Podstawowa nr 15 w Żorach
1.2	<i>siedzibę jednostki</i>
	ul. Bankowa 1
1.3	<i>adres jednostki</i>
	44-240 Żory, ul. Bankowa 1
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i>
	Działalność edukacyjna
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i>
	01.01.2018 – 31.12.2018 r.
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</i>
	W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzenia samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
4.	<i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i>
	W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów 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. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe wyceniane są na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszane o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe podlegają amortyzacji metodą liniową. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach miesięcznych. Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej środków trwałych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Od pozostałych środków trwałych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, meble, dywany i pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania.

Wartości niematerialne i prawne i pozostałe wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Podlegają amortyzacji metodą liniową w okresach miesięcznych.

Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały wprowadzone do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Amortyzacja jest naliczana od wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bądź pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% w momencie oddania do używania.

Inwestycje – środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy – materiały, wycenia się w cenie zakupu tj. w cenie obejmującej kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego.

Rozchody materiałów dokonywane są zgodnie z zasadą FIFO „pierwsze weszło pierwsze wyszło”.

Należności i udzielone pożyczki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

W celu ujęcia ich w księgach rachunkowych wycenia się je w wartości nominalnej.

Odsetki od należności, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a te w wyrażone w walucie obcej wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Odsetki od zobowiązań, w tym również od tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub co najmniej pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

	Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. Aktualizacja należności – wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. W stosunku do osób prawnych metodą identyfikacji poszczególnych należności: - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonym likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym; - od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności; - kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – odpis należności do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem; - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego – odpis do wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub opisanie. W stosunku do osób fizycznych metodą szacowanej kwoty odpisu ogólnego: - należności przeterminowanych w wysokości 10 % zaległości.
5.	inne informacje
	Nie wstępuje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<i>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, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub</i>
	Rozliczenie majątku trwałego, wyposażenia, WNiP i umorzenia za 2018 rok: - załącznik nr 1 – nota nr 1 – Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych sporządzony na dzień 31.12.2018r.; - załącznik nr 2 – nota nr 2 - Szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych sporządzony na dzień 31.12.2018r.; - Konto 014 – zbiory biblioteczne: BO na dzień 01.01.2018r – 175286,50 zł + zakupy, darowizny – 50032,68 zł – protokoły likwidacyjne – 43820,24 zł= BZ na dzień 31.12.2018 – 181498,94 zł; 072 – umorzenie zbiorów bibliotecznych – 181498,94 zł.
1.2.	<i>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</i>
	Nie występuje
1.3.	<i>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>

	Nie występuje
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie występuje
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
	Nie występuje
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występuje
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	- załącznik nr 3 – nota nr 3 – Dane o odpisach aktualizacyjnych należności sporządzone na dzień 31.12.2018r.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występuje
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
	Nie występuje – załącznik nr 4 – nota nr 4 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty sporządzone na dzień 31.12.2018r.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występuje – załącznik nr 4 – nota nr 4 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty sporządzone na dzień 31.12.2018r.
c)	powyżej 5 lat
	Nie występuje – załącznik nr 4 – nota nr 4 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty sporządzone na dzień 31.12.2018r.
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 występuje
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Nie występuje
1.12.	<i>łącną 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</i>
	Nie występuje
1.13.	<i>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</i>
	Nie występuje
1.14.	<i>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	Nie występuje
1.15.	<i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>
	W 2018 roku wydatki na świadczenia pracownicze według paragrafów przedstawionych poniżej wyglądały następująco: 3020- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, 3040- nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń, 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 – Składki na Fundusz Pracy wyniosły ogółem 4289550,27 zł; 4280 – zakup usług zdrowotnych – 6492,00 zł; 4300 – zakup usług pozostałych - dofinansowanie dokształcania pedagogów – 1670,00 zł, 4700 - szkolenia pracowników – 19210,26 zł; wydatki z ZFŚS – 189939,80 zł.
1.16.	<i>inne informacje</i>
	Nie występuje
2.	
2.1.	<i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>
	Nie występuje
2.2.	<i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>
	Nie występuje
2.3.	<i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
	Nie występuje – załącznik nr 5 – nota nr 5 – Wyszczególnienie pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie sporządzone na dzień 31.12.2018r.
2.4.	<i>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</i>
	Nie występuje

2.5.	<i>inne informacje</i>
	Nie występuje
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	Nie występuje

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Astanin
 mgr Agnieszka Stanisław

.....
 (główny księgowy)

2019-03-26

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY
JM
 mgr Jolanta Malczewska

.....
 (kierownik jednostki)