

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe było sporządzone stosownie do przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. z 2017r., poz.1911 ze zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2018r., poz.395 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 0050.18.2019 Wójta Gminy Płońnica z dnia 12.02.2019r. w sprawie ustalenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Płońnica
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gimnazjum im. Jana Pawła II</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Gródki</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Gródki 30, 13-206 Płońnica</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Gimnazjum im. Jana Pawła II w Gródkach</b> , zwana dalej „Szkołą” jest jednostką organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, działającą na gruncie prawa finansów publicznych jako jednostka budżetowa Gminy Płońnica. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z odpowiednich ustaw, a przede wszystkim ustawy Prawo oświatowe i Karta Nauczyciela, z wydanych na ich podstawie aktów wykonawczych oraz podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz kształcenia ogólnego w poszczególnych typach szkół, określonej w aktualnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01 styczeń 2019 – 31 sierpnia 2019</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: <b>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</b> <b>1) Wartości niematerialne i prawne</b> nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z tym że odpisów amortyzacyjnych od licencji na programy komputerowe dokonuje się w wysokości 30% rocznie. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej

w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

**2) Rzeczowe aktywa trwale obejmują :**

a) Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego –w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwale z wyjątkiem gruntów umarżane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W jednostce budżetowej przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

**b) pozostałe środki trwale** to środki trwale o wartości od 500 do 10 000,00 zł. o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach 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.

Środki trwale o wartości do 500 zł, są ewidencjonowane w ewidencji ilościowej (pozakiągowo) i nie są ujmowane na kontach księgi głównej.

Umarżane są jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania - zalicza się do nich książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

**c) środki trwale w budowie (inwestycje)** obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wbudowane na stałe w ich konstrukcję zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również koszt obsługi zobowiązań, opłaty notarialne, sądowe i inne związane z inwestycją.

**3) Należności długoterminowe** obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z zachowaniem ostrożności oraz według art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

**4) Długoterminowe aktywa finansowe** na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w:

– cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

– wartości godziwej,

– cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

**5) Zapasy** w ciągu roku w jednostkach obsługiwanych nie występują. Pełną wartością określonej rodzajowo części zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując w ciągu roku z ewidencji wartościowej zapasów.

**6) Materiały** w ciągu roku budżetowego nieobjęte są gospodarką magazynową i zaliczone bezpośrednio po zakupie w koszty. W ciągu roku materiały wyłączone są z ewidencji bilansowej na koncie 310 „Materiały” i bezpośrednio po zakupie są spisywane w koszty, a ich obroty i stan nie są w żaden sposób na bieżąco rejestrowane w ewidencji księgowej.

O wartość zinventaryzowanych zapasów zmniejsza się koszty zużycia materiałów na koniec

	<p>okresu, w którym przeprowadzono inwentaryzację, a jednocześnie wykسیęgować należy wartość zapasów wprowadzonych na konto 310 na podstawie spisu na koniec roku poprzedniego okresu.</p> <p><b>7) Należności krótkoterminowe</b> wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p><b>8) W przypadku należności z tytułu przychodów i dochodów budżetowych.,</b> uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty, odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy, zgodnie z zasadami: zidentyfikowania należności, oceną stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności i ustalenia odpisu.</p> <p><b>9) Należności wyrażone w walutach obcych,</b> ujmuje się w wartości nominalnej zgodnie z art.30 ust. 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p><b>10) Należności warunkowe,</b> to należności pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają należności bilansowych.</p> <p><b>11) Środki pieniężne</b> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p><b>12) Krótkoterminowe papiery wartościowe</b> wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia.</p> <p><b>13) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</b> wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p><b>14) Zobowiązania wyrażone w walutach obcych,</b> ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej zgodnie z art. 30 ust. 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p><b>15) Zobowiązania finansowe</b> (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p><b>16) Rezerwy</b> w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p><b>17) Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość.</b></p> <p><b>20) Ustala się próg istotności dla celów bilansowych</b> w wartości 0,1 % sumy bilansowej.</p> <p><b>21) Wynik finansowy jednostki budżetowej</b> ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 (koszty według rodzajów i ich rozliczenie) i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>
5.	inne informacje
	<p><b>W Szkole stosuje się uproszczenia, których wpływ na wynik działalności uznano za nieistotny:</b></p> <p>a) nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość.</p> <p>b) materiały w ciągu roku budżetowego nieobjęte są gospodarką magazynową i zaliczone bezpośrednio po zakupie w koszty.</p> <p>c) ustala się próg istotności dla celów bilansowych w wartości 0,1 % sumy bilansowej za rok poprzedni.</p> <p>d) wynik finansowy brutto jest równy wynikowi finansowemu netto (jednostka nie płaci podatku dochodowego).</p> <p>e) ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 planu kont.</p> <p>f) stosownie do nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, w trakcie roku budżetowego, z ostatnim dniem miesiąca ujmuje się dowody księgowo stwierdzające poniesienie kosztu lub osiągnięcie przychodu, na podstawie dowodów księgowych otrzymanych nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca z datą wpływu do księgowości. Na przełomie roku, w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty związane z tymi przychodami, na podstawie dowodów księgowych otrzymanych nie później niż do 15 stycznia następnego roku, bez względu na wynik finansowy jednostki i termin płatności.</p> <p>c) uzyskane przez jednostkę budżetową wpływy, które wpłynęły jako zwroty dokonanych wydatków w tym samym roku budżetowym, ewidencjonowane są jako zmniejszenie tych wydatków.</p>

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	<b>Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz WNiP</b>
1.1.	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, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	w załączeniu do informacji dodatkowej w tabeli nr 1 przedstawiono zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, natomiast w tabeli nr 2 zmiany dotyczące umorzeń ww. aktywów trwałych.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	NIE DOTYCZY
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 DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	NIE DOTYCZY
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)
	NIE DOTYCZY
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	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
	NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat
	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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	łączną 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2019 wypłacono nagrody jubileuszowe dla pracowników Szkoły w kwocie 7 944,20 zł., odprawa emerytalna nie wystąpiła, odprawa pośmiertna nie wystąpiła, odprawy nauczycieli na podstawie art. 226 w kwocie 27 205,77 zł, zapomoga zdrowotna nie wystąpiła, ekwiwalenty za pranie odzieży i używanie własnej odzieży i obuwia roboczego w kwocie 187,31 zł., odpisy na ZFŚS w kwocie 25 723,89 zł. (w tym emeryci 5 osób – obsługa 136,56 zł., nauczyciele 3 788,88 zł.
1.16.	inne informacje
	<b>Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy w Płońcy i pozostałymi jednostkami organizacyjnymi w 2019 roku nie wystąpiły.</b>
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
	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
	NIE DOTYCZY
3.	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>

	Na dzień 31 sierpnia 2019 roku umorzenia: - pozostałych środków trwałych (do 10 000,00 zł.) wyniosło 0,00 zł., - zbiorów bibliotecznych wyniosło 0,00 zł., - wartości niematerialnych i prawnych wyniosło 0,00 zł.
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Anna Jabłońska

Krzysztof Groblewski

.....  
(główny księgowy)

2020-05-08  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)