

Załącznik nr 6

do Zarządzenia PM Sopotu

Nr 138/2019

z dnia 20 marca 2019 r.

## INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi Nr 7 im. Tadeusza Kościuszki
1.2	siedzibę jednostki Sopot
1.3	adres jednostki Sopot, ul. J.J. Haffnera 55
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów występujących w społeczności szkolnej, skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie jednostkowe, <i>(łączne tylko w Urzędzie)</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości (uor) oraz rozporządzenia 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.

- Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zastosowane metody i stawki):

W SP7 stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.

- Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów:

W SP7 inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów:

W SP7 aktualizację wartości aktywów przeprowadza się w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe.

Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:

1. wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.

2. środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.

Do środków trwałych są zalicza się składniki majątkowe stanowiące własność szkoły, które są kompletne, zdadne do użytku w momencie ich przyjęcia do używania, trwającego dłużej niż jeden rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do wynajmu. Wartość początkowa zakupionych w okresie działalności szkoły środków trwałych ujmowana jest w wysokości ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację. Wartość początkową środków trwałych pomniejszają do jej wartości netto skumulowane odpisy amortyzacyjne.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się na podstawie planu amortyzacji w oparciu o stawki zawarte w Załączniku nr 1 do Ustawy z dnia 27.10.2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne w sprawie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Stawki amortyzacyjne praw majątkowych ustalane są na podstawie przewidywanego okresu gospodarczej przydatności tych praw. Środki trwałe o jednostkowej wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania. W ten sam sposób umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, meble, dywany itp., pomoce dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu. Zgodnie z wykazem przyjętych uproszczeń w szkole materiały zakupione do bieżącego zużycia odpisywane są w 100 % w koszty w momencie zakupu. Nie będą miały ustalonego stanu na dzień bilansowy, a koszty nie będą korygowane o wartość tego stanu. Magazyn prowadzi się tylko dla produktów przeznaczonych do żywienia w stołówce szkolnej. Stany i rozchody tych materiałów wycenia się na poziomie cen zakupu, stosując do wyceny rozchodu metodą FIFO. Przyjmuje się, że szkoła nie będzie dokonywała miesięcznych rozliczeń międzyokresowych ze względu na brak płacenia podatku od osób prawnych. Ze względu na fakt, że jednostki budżetowe są powiązane brutto z budżetem, nie będą tworzone bierne koszty. Jednostka nie będzie dokonywała biernych rozliczeń kosztów. Rezerwy tworzy się w budżecie jednostki nadrzędnej.

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

*Szczegółowy zakres zmian wartości wg grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (konta 011,013, 014, 016, 020, 071, 072) - tab. 1 i 1a*

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

SP7 nie dysponuje informacjami o aktualnych wartościach rynkowych dóbr kultury

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

*Finansowe aktywa są tylko w ewidencji Urzędu Miasta.*

*W jednostce mogą być dokonane odpisy aktualizujące wartość długoterminowych niefinansowych aktywów trwałych (środków trwałych, środków trwałych w budowie) jeśli utraciły swoją wartość. Wówczas jednostka podaje szczegółową informację dot. kwoty i przyczyny dokonania odpisu aktualizującego.*

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie  <i>Wystąpi tylko w Urzędzie Miasta</i>
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  <i>W SP7 nie ma obcych środków trwałych użytkowanych przez jednostkę,</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  <i>Jednostka nie ma papierów wartościowych.</i>
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)  <i>na podstawie obrotów na koncie 290</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  <i>na podstawie obrotów na koncie 840</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat b) powyżej 3 do 5 lat c) powyżej 5 lat  <i>W SP7 zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.</i>
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  <i>Takie operacje w SP7 nie wystąpiły</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  <i>W SP7 nie wystąpiły zabezpieczenia zobowiązań na majątku</i>
1.12.	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>W SP7 nie wystąpiły takie zobowiązania,</i>
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

na podstawie obrotów konta 640

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  W SP7 nie wystąpiły gwarancje ubezpieczeniowe, gwarancje bankowe, weksle, inne zabezpieczenia należącego wykonania robót i wadła.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w trakcie roku obrotowego: wynagrodzenia (3.989.735,00), nagrody dyrektora (44.300,00), nagrody jubileuszowe (31.960,07), odprawy emerytalno-rentowe (48.934,26), ekwiwalenty za urlop (15.760,00), jednorazowe świadczenie „na start”(1.000,00)
1.16.	inne informacje  <i>Inne ważne informacje dla czytelności sprawozdania.</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  SP7 nie posiada posiada zapasów, które nie będą użytkowane i utraciły wartość.
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki (nie powinny wystąpić w jednostce) oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym  W SP7 nie wystąpiły Obroty na koncie 080
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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  <i>Inne istotne</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Grażyna Wójtowicz  
(główny księgowy)

2020-03-06  
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Skowroński  
(kierownik jednostki)



**Tab. Nr 2 do Załącznika Nr 6  
do Zarządzenia Nr 138/2019  
Prezydenta Miasta Sopotu  
z dnia 20.03.2019r.**

**Tabela nr 1A do pkt. 1.1. działu II załącznika nr 6**

**Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Umorzenie)**

Lp.	Określenie grup składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2018	Zwiększenia		Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja planowa	poza-planowa	z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż (koszty)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	56 635,78	11 805,05				13 941,21		54 499,62	0,00	
2.	Środki trwałe, w tym:	6 030 373,85	405 238,46	0,00	0,00	0,00-	0,00-	0,00-	6 435 612,31-	9 489 315,33-	0,00
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)										
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 123 921,13	374 649,21						5 498 570,34	9 454 091,51	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	755 301,17	18 355,05						773 636,22	22 939,15	
d)	środki transportu										
e)	inne środki trwałe	151 151,55	12 254,20						163 405,75	12 284,67	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowę i (inwestycje)										
5.	Wypożyczenie (konto 072)	1 082 425,79	20 059,54						1 102 485,33	0,00	
6.	Zbiory biblioteczne (konto 014)	180 520,69	17 945,10						198 465,79	0,00	