

## **Informacja dodatkowa**

### **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe jednostki (nazwa jednostki): Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Borzęcinie Dużym z siedzibą w Borzęcinie Dużym, ul. Warszawska 697, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 tj.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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.U. z 2017 poz. 760).

Jednostka, ze względu na specyfikację działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą nie określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

#### **Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):**

Działalność podstawowa szkoły:

- tworzenie optymalnych warunków realizacji działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej
- zapewnienie każdemu uczniowi warunków niezbędnych do jego rozwoju
- zapewnienie uczniom wymaganych pojęć i zdobywanie rzetelnie wiedzy na poziomie umożliwiającym kontynuację nauki na następnym etapie kształcenia,
- traktowanie wiadomości przedmiotowych, stanowiących wartość poznawczą samą w sobie, w sposób integralny, prowadzący do lepszego rozumienia świata, ludzi i siebie
- rozwijanie sprawności umysłowych oraz osobistych zainteresowań
- znalezienie w szkole środowiska wychowawczego sprzyjającego wszechstronnemu rozwojowi w oparciu o zasady solidarności, demokracji, tolerancji, sprawiedliwości i wolności
- kształcenie i wychowanie służące rozwijaniu u uczniów poczucia odpowiedzialności, miłości do Ojczyzny oraz poszanowania dla polskiego dziedzictwa kulturowego, przy jednoczesnym otwarciu na wartości kulturowe Europy i Świata
- opieka z uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa oraz promocji i ochrony zdrowia
- pomoc psychologiczno-pedagogiczna

#### Działalność drugorzędna szkoły:

- dąży do zapewnienia warunków wszechstronnego rozwoju uczniów, osiąganego poprzez harmonijną realizację zadań w zakresie nauczania, kształcenia umiejętności oraz wychowania, z uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa, a także zasad promocji i ochrony zdrowia,
- wprowadza uczniów w świat wartości, w tym ofiarności, współpracy, solidarności, altruizmu, patriotyzmu i szacunku do tradycji,
- wskazuje wzorce postępowania i budowanie relacji społecznych, sprzyjających bezpiecznemu rozwojowi ucznia,
- formułuje u uczniów poczucie godności własnej osoby i szacunku dla godności innych osób,
- rozwija kreatywność, innowacyjność i przedsiębiorczość,
- rozwija umiejętność krytycznego i logicznego myślenia, argumentowania i wnioskowania,
- wzbudza ciekawość poznawczą uczniów oraz motywację do nauki
- wspiera ucznia w rozpoznawaniu własnych predyspozycji i określeniu drogi dalszej edukacji
- ukierunkowanie ucznia ku wartościom

#### Działalność podstawowa przedszkola:

- wspieranie wielokierunkowej aktywności dziecka poprzez organizację warunków sprzyjających nabywaniu doświadczeń w fizycznym, emocjonalnym, społecznym i poznawczym obszarze jego rozwoju,
- tworzenie warunków umożliwiających dzieciom swobodny rozwój, zabawę i odpoczynek w poczuciu bezpieczeństwa,
- wspieranie aktywności dziecka podnoszącej poziom integracji sensorycznej i umiejętności korzystania z rozwijających się procesów poznawczych,
- zapewnienie prawidłowej organizacji warunków sprzyjających nabywaniu przez dzieci doświadczeń, które umożliwią im ciągłość procesów adaptacji oraz pomoc dzieciom rozwijającym się w sposób nieharmonijny, wolniejszy lub przyspieszony,

- wspieranie samodzielnej dziecięcej eksploracji świata, dobór treści adekwatnych do poziomu rozwoju dziecka, jego możliwości percepcyjnych, wyobrażeń i rozumowania, z poszanowaniem indywidualnych potrzeb i zainteresowań,
- wzmacnianie poczucia wartości, indywidualność, oryginalność dziecka oraz potrzeby tworzenia relacji osobowych i uczestnictwa w grupie,
- promowanie ochrony zdrowia, tworzenie sytuacji sprzyjających rozwojowi nawyków i zachowań prowadzących do samodzielności, dbania o zdrowie, sprawność ruchową i bezpieczeństwo, w tym o bezpieczeństwo w ruchu drogowym,
- przygotowywanie do rozumienia emocji, uczuć własnych i innych ludzi oraz dbanie o zdrowie psychiczne, realizowane m.in. z wykorzystaniem naturalnych sytuacji, pojawiających się w przedszkolu oraz sytuacji zadaniowych, uwzględniających treści adekwatne do intelektualnych możliwości i oczekiwań rozwojowych dzieci,
- tworzenie sytuacji edukacyjnych budujących wrażliwość dziecka, w tym wrażliwość estetyczną, w odniesieniu do wielu sfer aktywności człowieka: mowy, zachowania, ruchu, środowiska, ubioru, muzyki, tańca, śpiewu, teatru, plastyki,
- tworzenie warunków pozwalających na bezpieczną, samodzielną eksplorację otaczającej dziecko przyrody, stymulujących rozwój wrażliwości i umożliwiających poznanie wartości oraz norm odnoszących się do środowiska przyrodniczego, adekwatnych do etapu rozwoju dziecka,
- tworzenie warunków umożliwiających bezpieczną, samodzielną eksplorację elementów techniki w otoczeniu, konstruowania, majsterkowania, planowania i podejmowania intencjonalnego działania, prezentowania wytworów swojej pracy,
- współdziałanie z rodzicami, różnymi środowiskami, organizacjami i instytucjami, uznanymi przez rodziców za źródło istotnych wartości, na rzecz tworzenia warunków umożliwiających rozwój tożsamości dziecka,
- kreowanie, wspólne z wymienionymi podmiotami, sytuacji prowadzących do poznania przez dziecko wartości i norm społecznych, których źródłem jest rodzina, grupa w przedszkolu, inne dorosłe osoby, w tym osoby starsze, oraz rozwijania zachowań wynikających z wartości możliwych do zrozumienia na tym etapie rozwoju,
- systematyczne uzupełnianie, za zgodą rodziców, realizowanych treści wychowawczych o nowe zagadnienia, wynikające z pojawienia się w otoczeniu dziecka zmian i zjawisk istotnych dla jego bezpieczeństwa i harmonijnego rozwoju,
- systematyczne wspieranie rozwoju mechanizmów uczenia się dziecka, prowadzących do osiągnięcia przez nie poziomu umożliwiającego podjęcie nauki w szkole,

- organizowanie zajęć – zgodnie z potrzebami – umożliwiających dziecku poznawanie kultury i języka mniejszości narodowej lub etnicznej, lub języka regionalnego,
- tworzenie sytuacji edukacyjnych sprzyjających budowaniu zainteresowania dziecka językiem obcym nowożytnym, chęci poznawania innych kultur.

Działalność drugorzędna przedszkola:

- przedszkole organizuje i udziela pomocy psychologiczno-pedagogicznej dzieciom uczęszczającym do przedszkola, ich rodzicom oraz nauczycielom,
- organizuje zajęcia rozwijające uzdolnienia,
- organizuje kształcenie, wychowanie i opiekę dla dzieci z niepełnosprawnością w formie kształcenia specjalnego w integracji ze środowiskiem przedszkolnym,
- organizuje różnorodne formy krajoznawstwa i turystyki; program spacerów, wycieczek, imprez dostosowuje do wieku, zainteresowań i potrzeb dzieci.
- organizuje na terenie placówki koncerty muzyczne, spotkania teatralne, spotkania z twórcami sztuki i kultury.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borzęcinie Dużym jest jednostką organizacyjną Gminy Stare Babice powołaną uchwałą Rady Gminy Stare Babice Nr VI/44/99 z dnia 11 marca 1999r. działającą na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz ustawy z dnia 7 września 1991 r o systemie oświaty.

W zakresie gospodarki finansowej – działa na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, oraz aktów wydanych na jej podstawie.

### **Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

### **1. Założenie kontynuacji działalności.**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez (nazwa jednostki) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borzęcinie Dużym w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

## **2. Przyjęte zasady rachunkowości**

### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metody sporządzania rachunków zysków i strat.**

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 tj.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad 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.U. z 2017 poz. 760),

### **Środki trwale**

Środki trwale wyceniane były według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), ustalonych na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza).

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wyceniane były według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

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, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktowane były jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania i spisywane były w koszty pod datą zakupu,

**Nieruchomości** ewidencjonuje się w dniu przyjęcia do użytkowania:

- 1) w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,

- 3) w przypadku darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

i wycenia się:

na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych), ustalonych na dzień bilansowy.

### **Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe**

Udziały i akcje na dzień bilansowy wyceniane są w:

- 1) cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) wartości godziwej,
- 3) cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

### **Należności**

Należności krótkoterminowe - wycenione zostały w kwocie nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności długoterminowe - wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty. Kwotę należną ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. W zależności od charakteru należności dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

**Zapasy materiałów** - finansuje się ze środków na bieżące wydatki i wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia, zakupu lub kosztów wytworzenia.

**Inwestycje krótkoterminowe** - wycenia się według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

### **Odpis aktualizujących należności**

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od charakteru należności.

## **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 umorzeń.**

Tabela 1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych **Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borzęcinie Dużym**

| Lp.   | Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia           |                           |                 | Razem Zwiększenia (4+5+6) | Zmniejszenia |            |      | Razem zmniejszenia (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenie-stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie  |                             |      | Razem zwiększenia (14+15+16) | zmniejszenia                 |                                     |      | Razem zmniejszenia (18+19+20) | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17+21) | Wartość netto składników aktywów        |  |
|-------|--|---|-----------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|--------------|------------|------|-----------------------------|--|--|--------------|-----------------------------|------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|------|-------------------------------|---|---|--|
|       |  |   | aktualizacja wartości | przychody (w tym nabycie) | przemieszczenie |                           | Zbycie       | Likwidacja | inne |                             |  |  | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne |                              | dotyczące zbytych składników | dotyczące zlikwidowanych składników | inne |                               |   | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-22) |
| 1     | 2  | 3   | 4                     | 5                         | 6               | 7                         | 8            | 9          | 10   | 11                          | 12   | 13   | 14           | 15                          | 16   | 17                           | 18                           | 19                                  | 20   | 21                            | 22  | 23                                      | 24                                     |
| 1     | poz.1.2 Bilansu  | 10 091 942,92   | 0,00                  | 20 000,00                 | 0,00            | 20 000,00                 | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00                        | 10 111 942,92  | 3 593 725,67                               | 0,00         | 252 121,25                  | 0,00 | 252 121,25                   | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00                          | 3 845 846,92  | 6 498 217,25                            | 6 266 096,00                           |
| 2     | poz.1.3 Bilansu  | 540 496,96  | 0,00                  | 45 210,00                 | 0,00            | 45 210,00                 | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00                        | 585 706,96   | 265 810,02                                 | 0,00         | 50 633,65                   | 0,00 | 50 633,65                    | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00                          | 316 443,67  | 274 686,94                              | 269 263,29                             |
| 3     | poz.1.4 Bilansu  | 0,00  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00            | 0,00                      | 0,00         | 0,00       | 0,00 | 0,00                        | 0,00   | 0,00                                       | 0,00         | 0,00                        | 0,00 | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                                | 0,00 | 0,00                          | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 4     | poz.1.5 Bilansu  | 110 122,54  | 0,00                  | 36 975,25                 | 0,00            | 36 975,25                 | 0,00         | 6 308,40   | 0,00 | 6 308,40                    | 140 789,39   | 80 512,49                                  | 0,00         | 10 745,59                   | 0,00 | 10 745,59                    | 0,00                         | -6 308,40                           | 0,00 | -6 308,40                     | 84 949,68   | 29 610,05                               | 55 839,71                              |
|       |  |   |                       |                           |                 | 0,00                      |              |            |      | 0,00                        | 0,00   |  |              |                             |      | 0,00                         |                              |                                     |      | 0,00                          | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| Razem |  | 10 742 562,42   | 0,00                  | 102 185,25                | 0,00            | 102 185,25                | 0,00         | 6 308,40   | 0,00 | 6 308,40                    | 10 838 439,27  | 3 940 048,18                               | 0,00         | 313 500,49                  | 0,00 | 313 500,49                   | 0,00                         | -6 308,40                           | 0,00 | -6 308,40                     | 4 247 240,27  | 6 802 514,24                            | 6 591 199,00                           |



**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

Brak danych

**1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy**

Brak danych

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Brak danych

**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**

Brak danych

**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 JST (*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 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

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**

Brak danych

**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**

**Tab. 2 – świadczenia dodatkowe dla pracowników**

| <b>L.p.</b> | <b>Wyszczególnienie</b>      | <b>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.</b> |
|-------------|------------------------------|--|
| <b>1.</b>   | <b>2.</b>                    | <b>3.</b>  |
| 1.          | Odprawy emerytalne i rentowe | 13 665,60  |
| 2.          | nagrody jubileuszowe         | 52 849,61  |
| 3.          | świadczenia urlopowe         | 51 124,26  |
| <b>SUMA</b> |                              | <b>117 639,47</b>  |

**1.16. Inne informacje**

Nie dotyczy

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Nie występują

**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**

Brak danych.

**2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

**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. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Nie dotyczy

Izabela Maria Kupińska

2019.03.29

Iwona Monika Mika

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)