

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Zespół ds. Oświaty
1.2	Osielsko, ul. Centralna 6
1.3	Osielsko, ul. Centralna 6
1.4	Działalność rachunkowo księgową
2.	Okres objęty sprawozdaniem – I – XII 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - nie dotyczy
4.	<p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia (koszty nabycia oraz koszty transportu, montażu itp.), powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek VAT i podatek akcyzowy, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <p>Kontrolę i ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi jednostka w oparciu o księgi inwentarzowe w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się (umarza) przy zastosowaniu stawek przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych za okres całego roku pod datą ostatniego dnia roku obrotowego.</p> <p>Nie amortyzuje się (umarza) gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Środki trwałe o wartości jednostkowej ponad kwotę określoną w Ustawie o PDOP (od 1.01.2018 r. 10.000 zł.) ewidencjonuje się na koncie 011 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przekazania do użytkowania, według stosownych stawek amortyzacyjnych. (konto 071)</p> <p>Środki trwałe o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w Ustawie o PDOP ewidencjonuje się na koncie 013 oraz wprowadza się do jednostkowej ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje się jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania a umorzenie to jest ujmowane na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości w granicach od 1000 zł do wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej, natomiast o wartości poniżej 1.000 zł w ewidencji ilościowej i księguje bezpośrednio w koszty w momencie zakupu.</p> <p>Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) meble i dywany, 2) inwentarz żywy. <p>Materiały takie jak: art. biurowe, tonery, płyty CD, pendrive, środki czystości, drobne wyposażenie typu kosz na śmieci, kwietnik, szklanki, sztućce, talerze, dzbanki, art. dekoracyjne i inne nie podlegają ewidencji.</p> <p>Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych wartości tj. dla podstawowych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno (020-1) dla podstawowych umarzanych sukcesywnie i drugie (020-2) dla umarzanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawki amortyzacyjnej 30%.</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, który mówi że środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu- według ceny nabycia, 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia, 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 4) w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej w dniu otrzymania 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji, 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011- Środki trwałe,

	<p>2) pozostałe środki trwałe na koncie 013- Pozostałe środki trwałe.</p> <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Wycena inwestycji rozpoczętych (środki trwałe w budowie) obejmuje ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem.</p> <p>Wycena rzeczowych składników majątku obrotowego (art. żywnościowe, materiały) odbywa się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji, która jest równa cenom nabycia.</p> <p>Pozostałe materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p>
5.	<p>Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących prenumerat, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc, jeśli nie zakłócają one w istotny sposób obrazu jednostki w sprawozdaniach okresowych. Operacje powyższe ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu (wydatku).</p> <p>Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów tego samego rodzaju powtarzających się cyklicznie w kolejnych latach obrachunkowych w zbliżonej wysokości.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>według załącznika nr 1 do informacji dodatkowe</p>
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 finansowych – nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość – 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 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 – 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych Zabezpieczeń – nie dotyczy
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 – 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 – 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 – wysokość wypłaconych wynagrodzeń 332 406,65, nie wypłacono nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych i innych świadczeń związanych z wynagrodzeniami
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 – nie dotyczy
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy
Jolanta Szczepkowska
.....
(główny księgowy)

2019.03.13
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik Zespołu
ds. Oświaty
Rafał Kubiński
.....
(kierownik jednostki)

2.6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7.	Urządzenia techniczne	29 425,37	1 895,00	0,00	0,00	1 895,00	0,00	31 320,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8.	Środki transportu	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kierownik Zespołu

dr. Ołgiewski
Rafał Kupicki

Główny Księgowy

Jolanta Szczepkowska

Osielsko 13 marca 2019