

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pietrzykowicach

1.2. Siedziba jednostki

120, 34-326 Pietrzykowice

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pietrzykowicach

1.3. Adres jednostki

ul. Kościuski 120, 34-326 Pietrzykowice

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

8560Z Działalność wspomagająca edukację

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polski (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

1. W Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Pietrzykowicach księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.
2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Do środków trwałych (konto 011) umarzanych stopniowo zalicza się środki trwałe o wartości określonej w przepisach Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, czyli o wartości początkowej powyżej 10 000 zł (do dnia 31.12.2017 r. – 3 500 zł). Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służy księga inwentarzowa środków trwałych, w której ewidencjonuje się każdy obiekt w osobnej pozycji.
 - b) Pozostałe środki trwałe (konto 013) są to środki trwałe wyszczególnione w § 7 ust 2 pkt 2-6 Rozporządzenia, których cena zakupu wynosi co najmniej 200 zł. Ewidencjonowane są wartościowo i ilościowo. Ewidencję pozostałych środków trwałych stanowią księgi pozostałych środków trwałych (inwentarzowych) prowadzone przez jednostkę.
 - c) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej co najmniej 200 zł ewidencjonuje się na koncie 020. Do szczegółowej ewidencji wartości niematerialnych i prawnych służy księga inwentarzowa.
 - d) Na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” ewidencjonuje się zbiory biblioteczne w szkole.
4. Jednostka dokonują odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Umorzenia i amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” dokonuje się jednorazowo w miesiącu grudniu za okres całego roku.
 - b) W przypadku przekazania lub sprzedaży środka trwałego innym jednostkom w ciągu roku, amortyzacja nalicza jest w miesiącu przekazania.
 - c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się, amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - d) Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000 zł umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - e) Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo w miesiącu wprowadzenia do ewidencji zbiorów bibliotecznych.
5. Materiały i towary służące utrzymaniu jednostki, w szczególności materiały biurowe, środki czystości wydawane są bezpośrednio do zużycia. Wartość takich materiałów księguje się na odpowiednim koncie kosztów bezpośrednio po ich nabyciu.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane raz w roku pod datą 31 grudnia
 - b) Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.
 - c) Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
7. W przypadku kosztów przyszłych okresów, gdy koszty te nie stanowią istotnej wartości mającej wpływ na wynik finansowy, nie dokonuje się rozliczania kosztów w czasie.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów obrotowych											
lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	10 700,50	3 400,00			3 400,00					14 100,50
1.1.1.	Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)										
1.1.2.	Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo	10 700,50	3 400,00			3 400,00					14 100,50
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	10 700,50	3 400,00			3 400,00		0,00		0,00	14 100,50
I.1	w tym: umorzane stopniowo	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
2.1.	Grunty	29 677,44									29 677,44
	zakup										
	sprzedaż										
	zamiana										
	darowizna										
2.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t.. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
	sprzedaż										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 503 586,69	99 999,44			99 999,44					3 603 586,13
	przyjęcie/zakup		99 999,44			99 999,44					
	nieodpłatne przyjęcie										
	nieodpłatne przekazanie (trwały zarząd)										
	sprzedaż										
	pozostałe										
2.3.	Środki transportu										
2.4.	Inne środki trwałe	174 481,18									174 481,18
	przyjęcie/zakup										
	likwidacja										
	nieodpłatne przekazanie										
2.	Razem środki trwałe	3 707 745,31	99 999,44	0,00	0,00	99 999,44	0,00	0,00	0,00	0,00	3 807 744,75
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	109 470,00									109 470,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	3 817 215,31	99 999,44	0,00	0,00	99 999,44	0,00	0,00	0,00	0,00	3 917 214,75
III.	Pozostałe środki trwałe	500 002,28	24 661,12			24 661,12	0,00	0,00	0,00	0,00	524 663,40
	przyjęcie/zakup		24 661,12			24 661,12					
	darowizna										
	likwidacja										
IV	Zbiory biblioteczne	158 329,58	31 250,17			31 250,17	0,00	0,00	0,00	0,00	189 579,75
	przyjęcie/zakup		31 250,17			31 250,17					

	<i>darowizna</i>										
	<i>likwidacja</i>										
III.	OGÓŁEM (II+III+IV)	4 475 547,17	155 910,73	0,00	0,00	155 910,73	0,00	0,00	0,00	0,00	4 631 457,90

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów obrotowych											
lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenia - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	10 700,50	3 400,00			3 400,00					14 100,50
1.1.1	Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)										
1.1.2	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	10 700,50	3 400,00			3 400,00					14 100,50
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	10 700,50	3 400,00			3 400,00		0,00		0,00	14 100,50
I.1	w tym:umarzane stopniowo	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
2.1.	Gruntv										
2.1.1.	Gruntv stanowiące własność j.s.t.. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 116 957,28	89 464,68			89 464,68					1 206 421,96
	umorzenia roku		89 464,68			89 464,68					
	niedopłatnie przekazane (trwały zarząd)										
	sprzedaż										
2.3.	Środki transportu										
	umorzenia roku										
2.4.	Inne środki trwałe	96 033,36	14 701,07			14 701,07					110 734,43
	umorzenia roku		14 701,07			14 701,07					
	niedopłatnie przekazane										
	likwidacja										
2.	Razem środki trwałe	1 212 990,64	104 165,75	0,00	0,00	104 165,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1 317 156,39
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 212 990,64	104 165,75	0,00	0,00	104 165,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1 317 156,39
III.	Pozostałe środki trwałe umarżane jednorazowo	500 002,28	24 661,12			24 661,12		0,00	0,00	0,00	524 663,40
	umorzenia roku		24 661,12			24 661,12					
	darowizny										
IV	Zbiory biblioteczne	158 329,58	31 250,17			31 250,17		0,00	0,00	0,00	189 579,75
	umorzenia roku		31 250,17			31 250,17					
	darowizny										
II.	OGÓŁEM (II+III)	1 871 322,50	160 077,04	0,00	0,00	160 077,04	0,00	0,00	0,00	0,00	2 031 399,54

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

lp	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Aktualna wartość rynkowa	Wartość na koniec okresu wg aktualnej wartości rynkowej
1	2	3	4	5
1	Grunty			
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
3	Środki transportu			
4	Inne środki trwałe			
4.1.	Wymienić			
.....	Inne papiery wartościowe			
.....	Inne długoterminowe aktywa finansowe			
.....	Razem			

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

lp	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1	2	3	4	5	6
1	Wartości niematerialne i prawne				
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

lp	Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Lokalizacja i nr działki	x	x	x	x
1.1.	Powierzchnia (m2)				
1.2.	Wartość (zł)				
2.	Lokalizacja i nr działki	x	x	x	x
2.1.	Powierzchnia (m2)				
2.2.	Wartość (zł)				
2.3.				
	Razem				

1.5. Wartość niemortyzowanych lub niemiarzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

lp	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zmiany		Stan odpisów na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grunty				
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe				
	Razem				

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

lp	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje								
1.1.								
2.	Udziały								
2.1.									
2.2.									
2.3.									
	Razem								
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.	Inne papiery wartościowe								
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.								
	Razem								

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

lp	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	Razem	
1	2	3	5	7	8	9	10
1.	Należności krótkoterminowe						
2	wg konta290						
3						
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

lp	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	Razem	
1	2	3	5	7	8	9	10
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty						

2	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty						
3						
	Razem						

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat

lp	Wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	Okres wymagalności							
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	5	7	8	9	10	9	10
1.	kredyty i pożyczki								
2	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
3	inne zobowiązania finansowe (weksłowe)								
4	zobowiązania wobec budżetów								
5	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń								
6	z tytułu wynagrodzeń								
7	pozostałe								
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10. Kwota 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

lp	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	2	5
1	Poręczenia	
2	Weksle In blanco	
	Razem	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	Ogółem	0,00	0,00

- 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.

Ip.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	0,00	0,00
	- opłacone z góry czynsze		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Ip	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1	2	3	4
1			
2			
....			
	Razem		

- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	61 174,68	
2	Nagrody jubileuszowe	15 361,64	
3	Ekwiwalent za urlop i pranie	600,00	
4	Dodatek wiejski	151 579,88	
5	inne		
	Ogółem	228 716,20	

- 1.16. Inne informacje

np.:

Odpis na ZFŚS wynosi: 169 469,00

2.

- 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Materiały		
2.	Towary		

- 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	99 999,44	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

- 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Przychody:		

	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

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.

1.11. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

lp	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	2	5
1	Pracownicy umysłowi	43,60
	w tym nauczyciele	42,60
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	14,10
3	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4	Uczniowie	3,70
5	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,00
	Ogółem	62,40

Główny Księgowy
GMINNEGO ZESPOŁU
Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkoły i Przedszkoli
(główny księgowy)

mgr Elżbieta Maciaszek
Łodygowice, dnia 26.03.2019 r.

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Gminnego Zespołu Ekonomiczno-
Administracyjnego Szkół i Przedszkoli
w Łodygowicach
mgr Małgorzata Micherdzińska
(kierownik jednostki)