

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki
Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Władysława Jagiełły w Łodygowicach

1.2. Siedziba jednostki
Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Władysława Jagiełły w Łodygowicach

1.3. Adres jednostki

ul. Piłsudskiego 121, 34-325 Łodygowice

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 Szkół Ogólnokształcących im. Władysława Jagiełły w Łodygowicach 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) umarżanych 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 służą księgi inwentarzowe.
 - d) Na koncie 014 „Zbiory biblioteczne” ewidencjonuje się zbiory biblioteczne w szkole.
4. Jednostka dokonuje 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 umarża 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 umarża się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - e) Zbiory biblioteczne umarża 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	9 242,76	349,00			349,00					9 591,76
1.1.1.	Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)										
1.1.2.	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	9 242,76	349,00			349,00					9 591,76
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	9 242,76	349,00			349,00		0,00		0,00	9 591,76
I.1	w tym: umarżane stopniowo	0,00	0,00			0,00		0,00		0,00	0,00
2.1.	Grunty	59 498,04									59 498,04
	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	4 088 953,53									4 088 953,53
	przyjęcie/zakup										
	nieodpłatne przyjęcie										
	nieodpłatne przekazanie (trwały zarząd)										
	sprzedaż										
	pozostałe										
2.3.	Środki transportu										
2.4.	Inne środki trwałe	182 013,43									182 013,43
	przyjęcie/zakup										
	likwidacja										
	nieodpłatne przekazanie										
2.	Razem środki trwałe	4 330 465,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 330 465,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	4 330 465,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 330 465,00
III.	Pozostałe środki trwałe	486 021,59	32 449,34			32 449,34	0,00	38 060,82	0,00	38 060,82	480 410,11
	przyjęcie/zakup		32 449,34			32 449,34					
	darowizna										
	likwidacja							38 060,82		38 060,82	
IV	Zbiory biblioteczne	129 384,70	27 683,29			27 683,29	0,00	225,34	0,00	225,34	156 842,65
	przyjęcie/zakup		27 683,29			27 683,29					

	<i>darowizna</i>										
	<i>likwidacja</i>							225,34		225,34	
III.	OGÓŁEM (II+III+IV)	4 945 871,29	60 132,63	0,00	0,00	60 132,63	0,00	38 286,16	0,00	38 286,16	4 967 717,76

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów obrotowych											
Ip	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenia - stan na koniec okresu
			amortyzacja/amorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotrzące 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	9 242,76	349,00			349,00					9 591,76
1.1.1	Wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)										
1.1.2	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	9 242,76	349,00			349,00					9 591,76
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne (umarzane stopniowo)										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	9 242,76	349,00			349,00		0,00		0,00	9 591,76
<i>I.1</i>	<i>w tym: umarzone stopniowo</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>			<i>0,00</i>		<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.1.	Grunty										
2.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	985 643,56	108 286,20			108 286,20					1 093 929,76
	umorzenia roku		108 286,20			108 286,20					
	niedopłatnie przekazane (trwały zarząd)										
	sprzedaż										
2.3.	Środki transportu										
	umorzenia roku										
2.4.	Inne środki trwałe	110 659,97	17 111,64			17 111,64					127 771,61
	umorzenia roku		17 111,64			17 111,64					
	niedopłatnie przekazane										
	likwidacja										
2.	Razem środki trwałe	1 096 303,53	125 397,84	0,00	0,00	125 397,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1 221 701,37
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 096 303,53	125 397,84	0,00	0,00	125 397,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1 221 701,37
III.	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	486 021,59	32 449,34			32 449,34		38 060,82	0,00	38 060,82	480 410,11
	umorzenia roku		32 449,34			32 449,34		38 060,82		38 060,82	
	darowizny										
IV.	Zbiory biblioteczne	129 384,70	27 683,29			27 683,29		225,34	0,00	225,34	156 842,65
	umorzenia roku		27 683,29			27 683,29		225,34		225,34	
	darowizny										
II.	OGÓŁEM (II+III)	1 711 709,82	185 530,47	0,00	0,00	185 530,47	0,00	38 286,16	0,00	38 286,16	1 858 954,13

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 nieumarzanych 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 konta 290						
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 (wekslowe)								
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.

lp.	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

lp	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	14 164,20	
2	Nagrody jubileuszowe	30 313,07	
3	Ekwiwalent za urlop i pranie	812,11	
4	Dodatek wiejski	134 607,86	
5	inne		
	Ogółem	179 897,24	

- 1.16. Inne informacje

np.:

Odpis na ZFŚS wynosi: 152 713,00

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:		
	- 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	37,10
	w tym nauczyciele	35,40
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	10,70
3	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4	Uczniowie	0,00
5	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,00
	Ogółem	48,80

Główny Księgowy
 GMINNEGO ZESPÓŁU
 Ekonomiczno-Administracyjnego
 Szkół i Przedszkoli
 w Łodygowicach
 (główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Łodygowice, dnia 26.03.2019 r.

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