

Wytyczne do sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych za rok 2018

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego , obejmuje
1.	Nazwę jednostki
	ZESPÓŁ SZKÓŁ GMINY KRZEMIENIEWO PRZEDSZKOLE SZKOŁA PODSTAWOWA W GARZYNIE
1.2	Siedzibę jednostki
	GARZYN
1.3	Adres jednostki
	UL. LESZCZYŃSKA 50 GARZYN 64-120 KRZEMIENIEWO
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem określonym w statucie jednostki jest OŚWIATA I WYCHOWANIE
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3	Wskazanie, ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE
4	Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady polityki rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Stosuje się amortyzację liniową. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1000,00zł odpisywane są jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania i zaliczane są do materiałów. Środki trwałe i wartości niematerialne powyżej wartości 1.000,00 zł umarzone są jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania i ujmowane są w ewidencji środków trwałych. Wyjątek stanowią zbiory biblioteczne i książki, które są zawsze umarzone i przyjmowane na stan bez względu na wartość początkową. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy

	<p>umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Fundusz jednostki wycenia się na dzień bilansowy według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania i należności wycenia się według kwot wymagających zapłaty.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.</p> <p>Ustalenie wyniku finansowego:</p> <p>Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia każdego roku budżetowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy”.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 wg rodzajów.</p> <p>Ewidencja dochodów prowadzona jest na kontach zespołu 7.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rozporządzeniem o rachunkowości składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynik ze sprzedaży, - wynik z działalności operacyjnej, - wynik z działalności gospodarczej, - wynik brutto. <p>W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy przez Radę Gminy) saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800 - „Fundusz jednostki”.</p> <p>W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p>
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

	Załącznik tabela nr 1 Załącznik tabela nr 2
1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka takimi dysponuje
	NIE DYSPONUJEMY TAKIMI INFORMACJAMI
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	0,00
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
	BUDYNEK ZESPOŁU SZKÓŁ W GARZYNIE 2.124.254,87
1.6	Liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz 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)
	Załącznik tabela nr 3
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 prawa podatkowego (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego
	NIE DOTYCZY
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń
	0,00
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych , nie wykazanych w bilansie , ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń
	0,00
1.13	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych , w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	NIE DOTYCZY
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
	0,00
1.15	<p>Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze</p> <p>Z podziałem ;</p> <ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenia osobowe: 909 466,30 - odprawy emerytalne: 14 784,00 - nagrody jubileuszowe: 11 554,13 - świadczenia BHP : 1 532,00 - świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS : 43 381,29

1.16	Inne informacje																				
2																					
2.1	Wartość 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																				
	NIE DOTYCZY																				
2.4	Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych																				
	NIE DOTYCZY																				
2.5	inne informacje :																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Stan na 01.01. 2018</th> <th>Obroty roku</th> <th>Stan na 31.12.2018r</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>013</td> <td>326 484,39</td> <td>+3 100,00</td> <td>329 584,39</td> </tr> <tr> <td>014</td> <td>33 144,69</td> <td>+8 942,27</td> <td>42 086,96</td> </tr> <tr> <td>020</td> <td>10 565,00</td> <td>0,00</td> <td>10 565,00</td> </tr> <tr> <td>072</td> <td>370 194,08</td> <td>+12 042,27</td> <td>382 236,35</td> </tr> </tbody> </table>		Stan na 01.01. 2018	Obroty roku	Stan na 31.12.2018r	013	326 484,39	+3 100,00	329 584,39	014	33 144,69	+8 942,27	42 086,96	020	10 565,00	0,00	10 565,00	072	370 194,08	+12 042,27	382 236,35
	Stan na 01.01. 2018	Obroty roku	Stan na 31.12.2018r																		
013	326 484,39	+3 100,00	329 584,39																		
014	33 144,69	+8 942,27	42 086,96																		
020	10 565,00	0,00	10 565,00																		
072	370 194,08	+12 042,27	382 236,35																		

3.	inne informacje niż wymienione powyżej ,jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki.
	NIE DOTYCZY

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartość początkowa -stan na 01.01.2018r.	0,00	0,00	29 771,65	0,00	31 573,70	61 345,35	0,00
2	Zwiększenie wartości początkowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nieodpłatne otrzymanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia wartości początkowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nieodpłatne przekazanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	wniesienie aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	niedobory inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	utrata przydatności gospodarczej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Wartość końcowa – stan na 31.12.2018.r.	0,00	0,00	29 771,65	0,00	31 573,70	61 345,35	0,00
5	Stan umorzeń na 01.01.2018r.	0,00	0,00	27 075,70	0,00	11 910,99	38 986,69	0,00

Umorzenie środków trwałych

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6	Zwiększenia umorzeń	0,00	0,00	1 895,34	0,00	5 463,18	7 358,52	0,00
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	0,00	0,00	1 895,34	0,00	5 463,18	7 358,52	0,00
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	aktualizacja wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie sprzedanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Stan umorzeń na dzień 31.12.2018r.	0,00	0,00	28 971,04	0,00	17 374,17	46 345,21	0,00
9	Wartość netto na 01.01.2018r.	0,00	0,00	2 695,95	0,00	19 662,71	22 358,66	0,00
10	Wartość netto na 31.12.2018r.	0,00	0,00	800,61	0,00	14 199,53	15 000,14	0,00

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie (dokonanie zapłaty)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY
Edyta Sosnowska
 mgr Edyta Sosnowska

DYREKTOR ZESPOŁU SZKÓŁ
Irena Grobelna
 mgr Irena Grobelna