

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI ZA 2019 ROK

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gorzyczkach

1.2. Siedziba jednostki

Gorzyczki

1.3. Adres jednostki

44-350 Gorzyczki, Wiejska 30

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Szkola Podstawowa jest jednostką organizacyjną Gminy Gorzyce realizującą cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny szkoły, obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym skierowane do uczniów, oraz treści i działania o charakterze profilaktycznym dostosowane do potrzeb rozwojowych uczniów, przygotowane w oparciu o przeprowadzoną diagnozę potrzeb i problemów występujących w społeczności szkolnej, skierowane do uczniów, nauczycieli i rodziców. Główny przedmiot działalności to:

- 1) umożliwienie zdobycia wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły
- 2) umożliwienie podtrzymania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej
- 3) sprawowanie opieki nad uczniami zgodnie z ich potrzebami i możliwościami szkoły
- 4) prowadzenie działalności wychowawczej i zapobiegawczej wśród dzieci zagrożonych uzależnieniem
- 5) wyznaczanie nauczyciela wychowawcę dla każdego oddziału, który sprawuje szczególną opiekę wychowawczą nad każdym dzieckiem
- 6) zapewnienie opieki nad uczniami z uwzględnieniem obowiązujących w szkole przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy
- 7) wspieranie nauczycieli i rodziców w działaniach wyrównujących szanse edukacyjne uczniów
- 8) realizacja profilaktyki w zakresie zagrożeń uzależnieniami zgodnie z programem profilaktyki
- 9) dbałość o rozwój moralny i duchowy dziecka, kształtowanie i rozwój pozytywnych postaw uczniów z zapewnieniem wolności sumienia i przekonań religijnych każdego ucznia

Przedszkole jest jednostką organizacyjną Gminy Gorzyce realizującą cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz odpowiednich aktach

wykonawczych wydanych na jej podstawie. Główny przedmiot działalności to:

- 1) realizacja programów wychowania przedszkolnego uwzględniających podstawę programową wychowania przedszkolnego
- 2) zapewnienie bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki w czasie ustalonym przez organ prowadzący, nie krótszym niż 5 godzin dziennie
- 3) przeprowadzanie rekrutacji dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności
- 4) zatrudnianie nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2019

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)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidzianych ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) dla składników majątku o wartości początkowej poniżej 1.500,00 zł jednostka prowadzi ewidencję ilościową sprzęt audiowizualny, komputery, laptopy jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową niezależnie od wartości
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.500,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Bez względu na górną granicę tej wartości - pomoce dydaktyczne oraz meble jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i również wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W tego rodzaju składnikach jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przejścia do użytkowania.
 - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek amortyzacyjnych ujętych w wykazie stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15.02.2002 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54 poz. 654 z późn. zmianami)
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) umorzenie środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania. Środek trwały jest umarżany do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową (brutto), ulega likwidacji lub został sprzedany
 - b) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje jednorazowo za okres całego roku
 - c) przyjęto metodę liniową umorzeń
 4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych
 - a) środki pieniężne - w wartości nominalnej
 - b) należności krótkoterminowe w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów metodą FIFO tzn. najwcześniejszej wyceny. Metoda ta polega na księgowaniu rozchodu począwszy od najwcześniejszych przyjętych materiałów do magazynu.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a) Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

7. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej przedsiębiorstwa oraz wysokości jej wyniku finansowego.

5.

Inne informacje

-

II.

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	1. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu umiarzone w 100%	1.7. Wartości niematerialne i prawne umiarzone w 100%
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0,00	26 726,00	4 765 817,59	334 190,17	0,00	36 236,67	376 337,89	0,00
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 076,40	0,00
- aktualizacja								
- przychody							30 076,40	
- przemieszczenie (między grupami)								
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie								
- likwidacja								
- inne								
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	26 726,00	4 765 817,59	334 190,17	0,00	36 236,67	406 414,29	0,00
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	1 877 707,34	333 965,17	0,00	29 375,00	376 337,89	0,00
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	110 292,20	225,00	0,00	2 380,00	30 076,40	0,00
- aktualizacja								
- amortyzacja za rok obrotowy			110 292,20	225,00		2 380,00	30 076,40	

1.5. Wartość gruntów i budynków przekazanych jednostce w trwałe zarząd

L.p.	Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Numer i data decyzji Wojta Gminy Gorzyce przekazującej środek trwałe w trwałe zarząd	Wartość środka trwałego, zgodnie z decyzją o przekazaniu w trwałe zarząd*	Wartość ewidencyjna na dzień 31.12.2019 roku, zgodnie z ewidencją środków trwałych**
1.	ewid. ŚT. UGG/036/01824, UGG/032/01812, UGG/050/01813, UGG/034/02681	grunt	RL.6844.10.2011 z dn. 14.11.2014	925 449,00	26 726,00
2.	ewid. ŚT. Poz. 2, 3, 7, 9	budynki i obiekty budowlane	RL.6844.10.2011 z dn. 14.11.2014	3 863 551,00	4 224 103,89

* ** Dane powinny być zgodne z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji salda konta 011, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

1.6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

L.p.	Wyszczególnienie	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Stan na początek roku obrotowego	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. 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)

5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.11. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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 zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	-	-
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	-	-

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

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.13. 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	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadła	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	26 137,67

4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	26 137,67

1.14. 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.

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	-
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	-
	Ogółem	0,00	

1.16. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	16 903,02	-
2.	Nagrody jubileuszowe	9 766,50	-
3.	Inne	2 717,08	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop
		1 000,00	1000 zł na start
	Ogółem	30 386,60	

1.17. Inne informacje

n.p.

1.	Odpis na ZFŚS wynosi:	106 741,00
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:	8 853,18

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
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 informacje
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 informacje
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.

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Zanele Ucherak

10. DYREKTORA
Główny Zarządca


mgr Izabela Samoradzka