

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Cerekwi
1.2	siedzibę jednostki
	48-130 Kietrz, Nowa Cerekwia, Rogożańska 4
1.3	adres jednostki
	48-130 Kietrz, Nowa Cerekwia, Rogożańska 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8560Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Brak danych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką rachunkowości) przyjęte są następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>1) wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, - otrzymane nieodpłatnie – na podstawie decyzji jednostki przekazującej w wartości określonej w tej decyzji, - otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione za środków na inwestycje podlegają sukcesywnemu umarzaniu według stawki umorzeniowej określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto, tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartość odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące traktuje się jako „wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo”, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>2) środki trwale wycenia się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cen nabycia, - kosztów wytworzenia, - wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej, - w przypadku lub darowizny według wartości określonej w dokumencie przekazania, a w przypadku braku określenia tej wartości, w wartości godziwej, - w przypadku otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu , - w przypadku otrzymania od jednostki likwidowanej, dla której organem założycielskim był organ stanowiący – w tzw. Szyku rozwartym, tj. w wysokości początkowej brutto minus dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartości odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Zakup lub wytworzenie środka trwałego finansuje się ze środków na wydatki majątkowe w ramach wydatków inwestycyjnych bądź wydatków na zakupy inwestycyjne bądź w ramach wydatków bieżących, jeżeli wartość nabycia jest niższa od wartości zaliczanej do kosztów uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe umarżane są sukcesywnie według stawek umorzeniowych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych umarżanych sukcesywnie, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania. W przypadku zbycia środka trwałego bądź wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie nalicza się do miesiąca poprzedzającego miesiąc zbycia.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz w środkach trwałych. Nie umarża się gruntów i wieczystego użytkowania gruntów.

3) pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe obejmują głównie:

- meble, dywany,
- wyposażenie stanowisk pracy,
- inne niż meble i dywany wyposażenie biur,
- odzież, umundurowanie,
- niezbędny sprzęt do realizacji podstawowych zadań (np. sprzęt pożarniczy w OSP)

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej minimum 5 % wartości środka trwałego ustalonego w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i powyżej ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Pozostałe środki trwałe umarża się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4) środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- opłaty notarialne, sądowe, cła itp.
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- zakup bądź wytworzenie we własnym zakresie urządzeń technicznych maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku, wyładunku oraz montażu,
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją,

	<p>5) należności i udzielone pożyczki - wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,</p> <p>6) zobowiązania - w kwocie wymagalnej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.</p>																																												
5.	inne informacje																																												
	Brak danych																																												
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																																												
	<p>1. Środki trwale umarżane w czasie</p> <p><i>Grupa 1:</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Stan na początek 2018 r.</th> <th>Zwiększenia w 2018 r.</th> <th>Zmniejszenia w 2018 r.</th> <th>Stan na koniec roku 2018 r.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>118 300,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>118 300,00</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Grupa 2:</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Stan na początek 2018 r.</th> <th>Zwiększenia w 2018 r.</th> <th>Zmniejszenia w 2018 r.</th> <th>Stan na koniec roku 2018 r.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>659 449,46</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>659 449,46</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Umorzenie środków trwałych grupa 2:</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Stan na początek 2018 r.</th> <th>Zwiększenia w 2018 r.</th> <th>Zmniejszenia w 2018 r.</th> <th>Stan na koniec roku 2018 r.</th> <th>Wartość netto środków trwałych grupa 2</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>516 485,51</td> <td>16 486,24</td> <td>0,00</td> <td>532 971,75</td> <td>126 477,71</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Grupa 5:</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Stan na początek 2018 r.</th> <th>Zwiększenia w 2018 r.</th> <th>Zmniejszenia w 2018 r.</th> <th>Stan na koniec roku 2018 r.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10 722,26</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>10 722,26</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Umorzenie środków trwałych grupa 5:</i></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Stan na początek 2018 r.</th> <th>Zwiększenia w 2018 r.</th> <th>Zmniejszenia w 2018 r.</th> <th>Stan na koniec roku 2018 r.</th> <th>Wartość netto środków trwałych grupa 5</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4 922,26</td> <td>1 740,00</td> <td>0,00</td> <td>6 662,26</td> <td>4 060,00</td> </tr> </tbody> </table>	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	118 300,00	0,00	0,00	118 300,00	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	659 449,46	0,00	0,00	659 449,46	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 2	516 485,51	16 486,24	0,00	532 971,75	126 477,71	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	10 722,26	0,00	0,00	10 722,26	Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 5	4 922,26	1 740,00	0,00	6 662,26	4 060,00
Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.																																										
118 300,00	0,00	0,00	118 300,00																																										
Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.																																										
659 449,46	0,00	0,00	659 449,46																																										
Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 2																																									
516 485,51	16 486,24	0,00	532 971,75	126 477,71																																									
Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.																																										
10 722,26	0,00	0,00	10 722,26																																										
Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 5																																									
4 922,26	1 740,00	0,00	6 662,26	4 060,00																																									

<i>Grupa 9:</i>				
Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	
10 389,00	0,00	3 690,00	6 699,00	
<i>Umorzenie środków trwałych grupa 9:</i>				
Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	Wartość netto środków trwałych grupa 9
9 368,10	516,60	3 185,00	6 699,00	0,00
2. Pozostałe środki trwale umarżane jednorazowo (konto 013)				
Stan na początek 2018 r.	Zwiększenia w 2018 r.	Zmniejszenia w 2018 r.	Stan na koniec roku 2018 r.	Wartość netto środków trwałych
311 220,38	28 977,42	53 155,87	287 041,93	0,00
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			
	Brak danych			
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście			
	Brak danych			
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu			
	Brak danych			
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych			
	Brak danych			
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)			
	Brak danych			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym			
	Brak danych			
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:			
a)	powyżej 1 roku do 3 lat			
	Brak danych			
b)	powyżej 3 do 5 lat			
	Brak danych			
c)	powyżej 5 lat			
	Brak danych			

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
	Brak danych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
1.12.	łącznie 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
	Brak danych
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
	Brak danych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak danych
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe w kwocie 8 978,22 zł Wynagrodzenie z tyt. zatrudnienia w kwocie 1 344 931,33 zł Odpisy na ZFŚS w kwocie 54 772,95 zł Inne świadczenia pracownicze (ekwiwalenty, bad.okres.prac., szkolenia) kwota 44 796,43 zł
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	Brak danych
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
	Brak danych
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Głogiewicz
(główny księgowy) Trzcinka

2019-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

z up. Burmistrza
mgr inż. *Małgorzata Głogiewicz*
(kierownik jednostki)
Z-ca Burmistrza

