

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Grabinach Zameczku
1.2	ul. Gdańska 88, 83-022 Suchy Dąb
1.3	ul. Gdańska 88, 83-022 Suchy Dąb
1.4	Działalność wspomagająca edukację
2.	Okres objęty sprawozdaniem 01.01.-31.12.2019 r.
3.	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.
4.	<p>Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego</p> <p><u>Zasady wyceny aktywów i pasywów</u> Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty) z zachowaniem zasady ostrożności określonej a w art. 7 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z <u>wyjątkiem gruntów, których się nie umarza</u>) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none">• podstawowe środki trwałe na koncie 011, „Środki trwałe”,• pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. <p>Podstawowe środki umarzone są (z <u>wyjątkiem gruntów</u>) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</p>

Dla celów ewidencji księgowej ustala się minimalną wartość środków trwałych, od których stosuje się amortyzację dla celów bilansowych na kwotę 10.000,00 zł.

Wpisaniu do ksiąg inwentarzowych ilościowo – wartościowych podlegają przedmioty o wartości przekraczającej 200,00 zł.

Przedmioty o wartości początkowej przekraczającej 100,00 zł a nie przekraczającej 200,00 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) 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 zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji można zaliczyć w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe** wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,

	<ul style="list-style-type: none"> • cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia. <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.</p> <p>Wynik finansowy stanowi różnicę między sumą przychodów (bez Vat) z tytułu podatków, opłat, subwencji, dotacji, sprzedaży mienia oraz pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych oraz zysków nadzwyczajnych a sumą kosztów według rodzaju, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>
5.	W zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok obrotowy w poz. „1.2 Zmniejszenie funduszu jednostki” oraz w poz. „1.2.1 Strata za rok ubiegły” zaprezentowano wartości ze znakiem „-”, z kolei w sprawozdaniu za 2019 r. w ww. pozycjach wartości zaprezentowano ze znakiem „+”.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	Zmiany stanu wartości początkowych oraz umorzeń wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
1.1.	Załącznik Nr 1 Załącznik Nr 2
1.2.	Brak

1.3.	Brak odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	Nie dotyczy
1.5.	Nie dotyczy
1.6.	Jednostka nie posiada papierów wartościowych, akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
1.7.	Brak odpisów aktualizujących wartość należności
1.8.	Nie dotyczy
1.9.	Nie dotyczy

1.10.	Nie dotyczy
1.11.	Nie dotyczy
1.12.	Nie dotyczy
1.13.	Nie dotyczy
1.14.	Nie dotyczy
1.15.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 6.204,48 zł Odprawy emerytalno-rentowe – 11.490,00 zł Nagrody jubileuszowe – 14.120,48 zł
1.16.	Nie dotyczy
2.	
2.1.	Nie dotyczy
2.2.	Nie dotyczy
2.3.	Nie dotyczy
2.4.	Nie dotyczy
2.5.	Brak
3.	Brak innych informacji mogących istotnie wpłynąć na ocenę sytuacji finansowej i majątkowej jednostki.

SKARBNIK GMINY

Joanna Gliniecka
Joanna Gliniecka

(główny księgowy)

2020.03.30

(rok, miesiąc, dzień)

D Y R E K T O R
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Grabinach-Zameczku
Katarzyna Guzek
K. Guzek
mgr Katarzyna Guzek
(kierownik jednostki)

Tabela.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 2019) ZSP Grabiny Zameczek

Lp.	Wyszczególnienie	Wart. początkowa- stan na pocz. okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia							Wartość pocz.-stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wart. niematerialne i prawne (1.1+1.2)	8 073,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 073,46
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. oprogr. komp.	8 073,46					0,00						0,00	8 073,46
1.2.	Pozostałe wart. niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	1 071 527,60	392,00	0,00	0,00	0,00	392,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 071 919,60
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	1 065 484,70	392,00	0,00	0,00	0,00	392,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 065 876,70
2.1.	Grunty, w tym:						0,00						0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki sam. teryt. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	795 643,72					0,00						0,00	795 643,72
2.3.	Środki transportu						0,00						0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	269 840,98	392,00				392,00						0,00	270 232,98
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)													
5.	Zbiory Biblioteczne	6 042,90					0,00						0,00	6 042,90

SKARBNIK GMINY

Joanna Gliwiecka

D Y R E K T O R
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Grabinach-Zameczku

Joanna Gliwiecka
mgr Katarzyna Guzek

Tabela.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy 2019) ZSP Grabiny Zameczek

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenia-stan na pocz. okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość pocz.-stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wart.niematerialne i prawne (1.1+1.2)	8 073,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 073,46
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot.oprogr.komp.	8 073,46				0,00				0,00	8 073,46
1.2.	Pozostałe wart.niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4+5)	685 376,47	17 843,92	0,00	0,00	17 843,92	0,00	0,00	0,00	0,00	703 220,39
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	679 333,57	17 843,92	0,00	0,00	17 843,92	0,00	0,00	0,00	0,00	697 177,49
2.1.	Grunty, w tym:					0,00				0,00	0,00
	Grunty stanowiące własność jednostki sam.teryt.przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.1.1.						0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	409 492,59	17 451,92			17 451,92				0,00	426 944,51
2.3.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	269 840,98	392,00			392,00				0,00	270 232,98
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
5.	Zbiory Biblioteczne	6 042,90				0,00				0,00	6 042,90

SKARBNIK GMINY

Joanna Gliwiecka

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Grabinach Zameczku

mgr Katarzyna Guzek