

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.1		
1.2	nazwę jednostki	
	ZESPÓŁ OŚWIATOWY	
1.2	siedzibę jednostki	
	Borowie ul. Aleksandra Sasimowskiego 3 08-412 Borowie	
1.3	adres jednostki	
	Borowie ul. Aleksandra Sasimowskiego 3 08-412 Borowie	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Usługi edukacyjne i wychowawcze - prowadzenie szkoły podstawowej z oddziałami gimnazjum, prowadzenie przedszkola	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2018 rok tj. za okres od 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 roku	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	nie dotyczy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości określonych ustawą o rachunkowości. Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 Polskiej, z tym, że: Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze darowizny w wysokości określonej w decyzji lub wartości rynkowej na dzień nabycia. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku darowizny - według ceny rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia lub wartości określonej w decyzji lub wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu, w przypadku nieodpłatnego przekazania od jednostki budżetowej według wartości określonej w dokumencie przekazania. W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości posiadanych dokumentów. a w przypadku ich braku według wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo pod datą 31 grudnia, za okres całego roku. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową, polegającą na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych przez cały okres użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w pierwszym dniu miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do używania, a jej zakończenie w momencie zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Jednorazowo, lecz spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Zapasy wycenia się w cenach zakupu. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.	

	Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Rozliczenia międzyokresowe kosztów przyjmuje się w wysokości rzeczywiście poniesionych kosztów i innych pozycji pomniejszonych o dotychczasowe rozliczenia. Rozliczenia międzyokresowe przychodów przyjmuje się w kwotach wynikających z ksiąg rachunkowych. Kapitały (fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej, Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy".
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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 Wartość środków trwałych na 01 stycznia 2018 roku jak i na 31 grudnia nie uległa zmianie i wynosiła 5.027.671,94 zł. Umorzenia na 01 stycznia 2018r. wynosiły 1.748.066,17 zł. Wartość umorzenia rocznego 131.715,34 zł. Łączne umorzenia na 31 grudnia 2018 r. 1.879.781,51 zł. Szczegółowe informacje dotyczące środków trwałych i ich umorzenia przedstawiono w tabeli nr 1 i tabeli nr 2 do informacji dodatkowej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych. Przyjęto, iż aktualna wartość rynkowa odpowiada wartości księgowej środków trwałych i na 31 grudnia 2018 roku wynosi 5.027.671,94 zł.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności. Należności krótkoterminowe w wysokości 20.375,64 zł są to należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie zachodziły przesłanki do tworzenia rezerw
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 podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną 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
	Nie dotyczy
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
	Na początek roku 2018 wystąpiły rozliczenia międzyokresowe w wysokości 9.218,62 zł i dotyczyły otrzymanych w 2017 roku faktur za dostawę gazu do budynku szkoły. Na koniec roku 2018 rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2018 roku Zespół Oświatowy w Borowiu wypłacił nauczycielom i pracownikom obsługi nagrody z Funduszu Dyrektora i Wójta w wysokości 50.500,00 zł z okazji Dnia Edukacji Narodowej; nagrody jubileuszowe w wysokości 61.446,06 zł; ekwiwalent za pranie odzieży pracownikom obsługi 1.400,07zł.
1.16.	inne informacje
	W 2018 roku Zespół Oświatowy w Borowiu prowadził wydzielony rachunek dochodów i wydatków nimi finansowanych. W dniu 31 grudnia 2018 roku odprowadził do Urzędu Gminy w Borowiu kwotę 119,59 zł.
2	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizacyjnych zapasów. Zapasy w Zespole Oświatowym w Borowiu w wysokości 1.027,44 zł stanowią materiały w magazynie stołówki szkolnej zakupione w grudniu i nie zużyte na potrzeby przygotowania posiłków dla uczniów i wychowanków w przedszkolu.
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
	W 2018 roku wykazane pozostałe przychody netto z działalności operacyjnej w kwocie 209.586,00 zł dotyczą wpłat za wyżywienie w stołówce szkolnej w kwocie 209.560,00 zł i z tytułu opłaty za wydanie duplikatu świadectwa szkolnego w wysokości 26,00 zł. W 2018 roku wykazane pozostałe przychody operacyjne w kwocie 41.481,19 zł dotyczą przychodów z tytułu otrzymanych darowizn pieniężnych w kwocie 1.214,99 zł i darowizn rzeczowych w kwocie 40.266,20 zł Wykazane przychody finansowe w kwocie 61,84 zł dotyczą kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

SKARBNIK GMINY

mgr Hanna Ośko

2019 marzec 29

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJTA GMINY

mgr inż. Wiesław Gąska

Spisano i
Z up. WÓJTA GMINY

mgr Ewelina Baran
p.o. Kierownika
Wydziału Finansów i Budżetu

Tabela nr 1
do informacji dodatkowej za 2018 rok
ZESPOŁU OŚWIATOWEGO W BOROWIU

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Zmniejszenie wartości początkowej:			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabywanie)	przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty	1 870,88				0,00				1 870,88
2.1.1.	Grunty stanowiące własność Jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 012 472,06				0,00				5 012 472,06
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00				0,00
2.4.	Środki transportu					0,00				0,00
2.5.	Inne środki trwałe	13 329,00				0,00				13 329,00
2.	Razem środki trwałe	5 027 671,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 027 671,94
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	5 027 671,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 027 671,94

WOJTA GMINY
mgr inż. Wiesław Gąska
(kierownik jednostki)

2019 marzec 29
(rok, miesiąc, dzień)

SKARBNIK GMINY
(główny księgowy)
mgr Hanna Osoko

Sporeolita!
Z UP WOJTA GMINY
Katarzyna Dąb
mgr Izabela Baran
p.o. kierownika
Wydziału Finansów i Budżetu

Tabela nr 1
do informacji dodatkowej za 2018 rok
ZESPOŁU OŚWIATOWEGO W BOROWIU

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty	1 870,88				0,00				0,00	1 870,88
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 012 472,06				0,00				0,00	5 012 472,06
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny					0,00				0,00	0,00
2.4.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe	13 329,00				0,00				0,00	13 329,00
2.	Razem środki trwałe	5 027 671,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 027 671,94
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	5 027 671,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 027 671,94

WÓJT GMINY
mgr inż. Wiesław Gąska
(meremski, jednosił)

2019 marzec 29
(rok, miesiąc, dzień)

SKARBNIK GMINY
(główny księgowy)
mgr Hanna Osoko

Sprawdzone:
Z up. WÓJT GMINY
mgr Robert Dąbrowski
p.o. Kierownika
Wydziału Finansów i Budżetu