

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Placówek Oświatowych w Rogowie
1.2	siedzibę jednostki
	26-200 Końskie, ul. ks. Marcelego Prawicy 18 B
1.3	adres jednostki
	26-200 Końskie, ul. ks. Marcelego Prawicy 18 B
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność wspomagająca edukację
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01-01-2018 do 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz 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. 1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. b) Środki trwałe o wartości początkowej od 1000,00 zł do 5 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tych składników jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia ich do używania. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany,

Te składniki finansuje się również ze środków na bieżące wydatki.

- d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 5 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych według stawek ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu wg ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji-według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny-według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego -w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego -w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych powyżej 5 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nieprzekraczające 5 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, i nabycia 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 oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nim różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

3. Materiały wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane w ciężar kosztów. Ewidencję ilościową prowadzi się tylko do odzieży roboczej wydawanej pracownikom, a ilościowo-wartościową dla artykułów żywnościowych w stołówce.

	4. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej, 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. 5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 6. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
5.	inne informacje
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

Tabela 1. Stan środków trwałych z uwzględnieniem zmian w 2018 roku.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
				Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	6	7	8	9	10
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14 064,82						14 064,82
2	ŚRODKI TRWAŁE							
1)	Grunty	99 000,00						99 000,00
2)	Budynki i lokale	3 953 425,29						3 953 425,29
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	173 454,78	153 813,15					327 267,93
4)	Kotły i maszyny energetyczne							
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania							
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	21 978,35						21 978,35
7)	Urządzenia techniczne							
8)	Środki transportu							
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	153 813,15				153 813,15	153 813,15	0,00
Ogółem		4 415 736,39	153 813,15	0,00	0,00	153 813,15	153 813,15	4 415 736,39

Tabela 2. Stan pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych z uwzględnieniem zmian w 2018 roku.

Grupa	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
Pozostałe środki trwałe (013)	764 444,98	11 789,01		776 233,99
Zbiory biblioteczne (014)	126 497,53	16 398,27		142 895,80

Tabela 3. Stan środków trwałych z uwzględnieniem umorzenia w 2018 roku.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości umorzenia z tytułu amortyzacji	Zmniejszenie wartości umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
						stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14 064,82			14 064,82	0,00	0,00
2	ŚRODKI TRWAŁE						
1)	Grunty					99 000,00	99 000,00
2)	Budynki i lokale	1 780 016,47	98 835,63		1 878 852,10	2 173 408,82	2 074 573,19
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 438,96	8 240,37		35 679,33	146 015,82	291 588,60
4)	Kotły i maszyny energetyczne						
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania						
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	21 978,35			21 978,35	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne						
8)	Środki transportu						
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane					153 813,15	
Ogółem		1 843 498,60	107 076,00	0,00	1 950 574,60	2 572 237,79	2 465 161,79

Tabela 4. Stan pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych z uwzględnieniem umorzenia w 2018 roku.

Grupa	Wartość umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości umorzenia	Zmniejszenia wartości umorzenia	Wartość umorzenia na koniec roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
Pozostałe środki trwałe (013)	764 444,98	11 789,01		776 233,99	0,00
Zbiory biblioteczne (014)	126 497,53	16 398,27		142 895,80	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5.	wartość niemortyzowanych 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, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
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 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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	W Jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu ewidencjonowane w koszty działalności. Rozliczenia międzyokresowe bierne także mają nieistotną wartość i nie są tworzone.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1. Odprawy – 79 431,84 zł 2. Nagrody jubileuszowe – 32 818,97 zł 3. Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop – 13 403,64 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość 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.	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
	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

Maria Kielbowska

.....

(główny księgowy)

2019-03-29

.....

(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Jaskólska

.....

(kierownik jednostki)