

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	<u>Nazwa jednostki</u> Gimnazjum i. Papieża Jana Pawła II
1.2	<u>Siedziba jednostki</u> Mały Płock
1.3	<u>Adres jednostki</u> ul. J. Kochanowskiego 25 18-516 Mały-Płock
1.4	<u>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</u> Placówka oświatowa
2.	<i>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i> Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie : 2018-01-01 Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2018-12-31 Data sporządzenia sprawozdania : 2019-03-29
3.	<i>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</i> -
4.	<i>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i> Sprawozdania finansowe sporządza się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy tj. 31 grudnia każdego roku. W skład sprawozdania wchodzi : <ul style="list-style-type: none"> ● bilans, ● rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, ● zestawienie zmian w funduszu, ● informację dodatkową składającą się z wprowadzenia i dodatkowych informacji i objaśnień, Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto. Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koncie 860 zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych-jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wynik finansowy netto składa się z wyniku ze sprzedaży, wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, wyniku z operacji finansowych, wyniku z operacji nadzwyczajnych. W każdym z

tych obszarów występują zarówno przychody, jak i koszty w celu ustalenia wyniku z danej działalności.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki przedstawiany jest na sprawozdaniu wg wzoru określonego w załączniku nr 10 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 1911).

W jednostkach dokonuje się wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z prowadzonej ewidencji finansowo-księgowej.

Jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia w opłacanych z góry składkach, prenumeratach, abonamentach, ubezpieczeniach majątkowych i innych- nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych (art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości). Aktywa i pasywa jednostka wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Przy nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, sprzedaży, darowiznie czy likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są (obowiązuje państwowe jednostki budżetowe) zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe.

Wartości niematerialne i prawne - zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy o rachunkowości - są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, niezakwalifikowane do inwestycji, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. W rozumieniu ustawy o rachunkowości wartości niematerialne i prawne są to w szczególności licencje na programy komputerowe i autorskie prawa majątkowe. Wycena wartości niematerialnych i prawnych wycenia się i wprowadza do ewidencji: nabyte z własnych środków - w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości

określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia wartości niematerialnej i prawnej.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji (art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Stawkę i metodę amortyzacji (metoda liniowa) ustala się na dzień przyjęcia do używania wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł podlegają umarzaniu na zasadach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w równych ratach jednorazowo na koniec roku podatkowego. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Jednostka umarza i amortyzuje wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku. Pojęcia ulepszenia nie stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych.

5. Inne informacje

-

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

I.

1.1 *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan 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*

Lp.	Kategoria środków trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej – przychody	Zmniejszenie wartości początkowej – zbycie, likwidacja	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	011-0	0	0	0	0
2	011-1	0	0	0	0
3	011-2	1.097.088,79	0	1.097.088,79	0
4	011-3	0	0	0	0
5	011-4	41.278,49	6.488,00	9.863,00	37.903,49

6	011-5	0	0	0	0
7	011-6	3.533,12	0	0	3.533,12
8	011-7	3.900,00	0	0	3.900,00
0	011-8	0	0	0	0
Ogółem:		1.145.800,40	6.488,00	1.106.951,79	45.336,61
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (7+8-9)	Wartość netto składników aktywów	
				Stan na początek roku obrotowego (3-7)	Stan na koniec roku obrotowego (6-10)
7	8	9	10	11	12
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
233.131,35	18.284,81	251.416,16	0	863.957,44	0
0	0	0	0	0	0
41.278,49	6.488,00	9.863,00	37.903,49	0	0
0	0	0	0	0	0
2.826,478	353,31	0	3.179,79	706,64	353,33
3.900,00	0	0	3.900,00	0	0
0	0	0	0	0	0
281.136,321	25.126,12	261.279,16	44.983,28	864.664,08	353,33
Lp.	Wartości niematerialne i prawne	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej – przychody	Zmniejszenie wartości początkowej – zbycie, likwidacja	Wartość końcowa – stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	020	1.000,00	0	0	1.000,00
Ogółem:		1.000,00	0	0	1.000,00

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (7+8-9)	Wartość netto składników aktywów	
				Stan na początek roku obrotowego (3-7)	Stan na koniec roku obrotowego (6-10)
7	8	9	10	11	12
1.000,00	0	0	1.000,00	0	0
1.000,00	0	0	1.000,00	0	0

1.2 *Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*

	-
1.3	<i>Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</i>
	-
1.4	<i>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</i>
	-
1.5	<i>Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</i>
	-
1.6	<i>Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</i>
	-
1.7	<i>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)</i>
	-
1.8	<i>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</i>
	-
1.9	<i>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</i>
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat -
b)	Powyżej 3 do 5 lat -
c)	Powyżej 5 lat -
1.1 0	<i>Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjne), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego</i>
	-
1.1 1	<i>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</i>
	-
1.1 2	<i>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</i>

	<i>zabezpieczeń</i>
	-
1.1 3	<i>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</i>
	-
1.1 4	<i>Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i>
	-
1.1 5	<i>Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i>
	<ul style="list-style-type: none"> - wynagrodzenia osobowe pracowników – 868.100,82 zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne – 57.782,42 zł - składki na ubezpieczenia społeczne – 150.093,06 zł - składki na Fundusz Pracy – 16.444,83 zł - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 46.214,39 zł - nagrody i wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń – 48.760,09 zł - zakup usług zdrowotnych – 930,00 zł - podróże służbowe krajowe – 976,01 zł - szkolenia pracowników – 1.130,00 zł <p>RAZEM : 1.190.431,62 zł</p>
1.1 6	<i>Inne informacje</i>
	Jednostka w roku sprawozdawczym przekazała nieodpłatnie środek trwały: Boisko szkolne „Orlik” zakwalifikowane do 2 grupy KŚT Obiekty inżynierii lądowej. Wartość przekazanego środka trwałego wyksięgowanego z konta 011-02 wynosiła 1 097 088,79 zł wraz z dotychczasowym umorzeniem w kwocie: 251 416,16 zł.
2.	
2.1	<i>Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i>
	-
2.2	<i>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i>
	-
2.3	<i>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i>
	-
2.4	<i>Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu w wykonania planu dochodów budżetowych</i>
	-

2.5	<i>Inne informacje</i>
	-
3.	<i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i>
	-

Główna Księgowa
mgr Sylwia Dziekońska

.....
(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych

mgr. Alina Ukłonna Duchnowska

(kierownik jednostki)