

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gminny Zespół Obsługi Szkół
1.2	siedzibę jednostki
	Walim, ul. Boczna 8
1.3	adres jednostki
	58-320 Walim, ul. Boczna 8
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność rachunkowo-księgowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
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)
	<p>Zasady umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. wyższej niż 3.500.00, odpisów umorzeniowych dokonuje się jeden raz w roku. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji 2. Pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej 3.500,00 zł, umarza się jednorazowo w pełnej wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu wydania do użytkowania 3. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży. <p>Ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywalnym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższy niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki organizacyjnej 2. Składniki majątkowe, których cena nabycia lub koszty wytworzenia są niższe lub równe kwocie 3.500,00 a okres użytkowania wynosi co najmniej 1 rok, zalicza się do pozostałych środków trwałych. 3. Składników majątkowych o wartości przekraczającej kwotę określona w punkcie 2 lecz ze względu na przewidywany okres użytkowania równy lub krótszy niż 1 rok nie zalicza się do środków trwałych. 4. Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT). 5. Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych jest „Księga środków trwałych”. Prowadzona jest w jednostce z podziałem na grupy i rodzaje środków trwałych. Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w " Księdze inwentarzowej". <p>Metody wyceny składników majątku</p> <p>a. środki trwałe (o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna, - wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o

przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Zwiększenie stanu środków trwałych pochodzących z zakupu następuje w wartości która obejmuje cenę zakupu, koszty przystosowania, montażu, obciążający zakup podatek VAT ujęty na fakturze, nie podlegający zwrotowi. Środki trwałe przyjęte z inwestycji wycenia się po kosztach wytworzenia, tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów.

Określona powyżej wartość początkowa (powyżej 3500,00 zł) i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 3.500,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

b. wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:

- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,
- wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c. pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne (niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok), wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – w cenach nie wyższych niż ich ceny sprzedaży netto

d. wartość materiałów ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości oraz paliwo odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, po rzeczywistych cenach zakupu

e. krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej

f. należności i zobowiązania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych na dzień ich powstania według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

g. w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej

Przyjęte uproszczenia w zasadach wyceny aktywów i pasywów

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności GZOSz w Walimiu, ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, w zasadach wyceny aktywów i pasywów jednostka przyjmuje następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe, nie podlegają rozliczeniom w czasie, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

- w przypadku cyklicznie powtarzających się kosztów (gaz, woda, energia, telefony) koszty dotyczące przyszłych okresów, które nie zostały poniesione, będą ujmowane w księgach okresu którego dotyczą (w związku z tym, że jednostka nie jest płatnikiem podatku od osób prawnych). Dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są w miesiącu, którego dotyczą, jeśli wpłynęły do jednostki do 7-go następnego miesiąca oraz do 15 stycznia- do sprawozdań rocznych.

– jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego w zakresie materiałów biurowych, artykułów gospodarczych, środków czystości, paliwa do autobusów szkolnych itp. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Nie dokonuje się na dzień bilansowy korekty zapisów na koncie "Zużycie materiałów i energii", o wartość niezutytych materiałów, jeżeli wartość ustalonych zapasów nie przekracza w zakresie jednego asortymentu kwoty 100 zł.

Jeżeli wartość przekracza 100 zł., wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.

Metoda ustalania wyniku finansowego

W Gminnym Zespole Obsługi Szkół w Walimiu obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym, na kontach zespołu 4, jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy”. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto, ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.

5. inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. Zmiany stanu środków trwałych od 01.01.2018r do 31.12.2018r

Treść	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie na koniec roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
Grunty	---	---	---	---	---
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej,	---	---	---	---	---
Urządzenia techniczne i maszyny,	---	---	---	---	---
Środki transportu,	599.264,00	---	---	599.264,00	---
Inne środki trwałe,	---	---	---	---	---
RAZEM	599.264,00	---	---	599.264,00	---

Zmiany stanu WNiP – od 01.01.2018 do 31.12.2018

Treść	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego	Wartość netto na koniec roku obrotowego
Licencje na użytkowanie programów komputerowych	8.568,65	---	---	8.568,65	---
Pozostałe wartości niematerialne i prawne					---
RAZEM	8.568,65	---	---	8.568,65	---

Na dzień 31.12.2018r w jednostce nie występują wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej niż 3.500,00, odpisy umorzeniowe dokonane zostały jednorazowo w dniu przekazania do użytkowania.

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

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 nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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 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 były 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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nie dotyczy
1.16.	inne informacje Poz. B.II.4. Pozostałe należności- kwota 731.862,20 zawiera następujące należności: 1. należności z tytułu dochodów budżetowych- 3.424,13. Jest to kwota należności z tytułu niesłusznie pobranego stypendium. W 2018r należność została zapłacona w kwocie 555,67 zł. 2. rozrachunki z pracownikami- 728.438,07 to kwota należności z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z utworzonego w GZOSz wspólnego funduszu mieszkaniowego dla pracowników oraz emerytów wszystkich jednostek oświatowych, tj. PSP Walim, PSP Jugowice, GZOSz Walim.
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)