

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki

Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny w Czarnym Borze

1.2 Siedziba jednostki

Czarny Bór

1.3 Adres jednostki

u. Sportowa 44, 58-379 Czarny Bór

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zespół prowadzi działalność dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą na etapie wychowania przedszkolnego, nauczania w szkole podstawowej obejmującej klasy I-VIII. Zespół realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz w aktach prawnych wydanych na jej podstawie. Głównym celem działalności Zespołu jest wszechstronny rozwój dzieci i młodzieży.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

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)

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego (rok obrotowy w Zespole pokrywa się z rokiem kalendarzowym),
- metody wyceny aktywów i pasywów , sposoby ustalania wyniku finansowego,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady księgowania, prowadzenia ewidencji analitycznej,
- dokumentację systemu przetwarzania danych,
- informacje na temat ochrony danych dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy komputera z użyciem informatycznego programu finansowo - księgowego FK 2000. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych są sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą w Zespole instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

Aktywa i pasywa wycenia się w Jednostce nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący :

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe , a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne mogą być umorzone i zamortyzowane jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i okresie używania dłuższym niż rok podlegają umarzeniu według rocznych stawek amortyzacyjnych ustalonych w Rozporządzeniu. Metodą amortyzowania środków trwałych jest w Zespole metoda liniowa. Odpisów dokonuje się od wartości początkowej poszczególnych środków trwałych w równych ratach co miesiąc, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową.

- b) Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- d) materiały – według cen zakupu.
- e) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagannej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- f) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- g) środki pieniężne na rachunku bankowym – w wartości nominalnej,
- h) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

5. Inne informacje

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2019 – 31.12.2019

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe budowie (inwestycje)	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	-	15.882.513,09	39.993,27	30.000,00	191.086,51	82.734,57	16.226.327,44
Zwiększenia, w tym	-	256.616,44	-	-	-	-	256.616,44
1) nabycie	-	-	-	-	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
3) nieodpłatne przekazanie	-	157.133,96	-	-	-	-	157.133,96
4) wytworzenie i przekazanie do użytkowania	-	99.482,48	-	-	-	-	99.482,48
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	-	16.139.129,53	39.993,27	30.000,00	191.086,51	-	16.400.209,31
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	4.099.532,84	39.993,27	30.000,00	181.697,79	0,00	4.351.223,90

Zwiększenia, w tym:	-	416.145,17	0,00	0,00	1.896,24	-	418.041,41
1) amortyzacja	-	400.431,77	0,00	0,00	1.896,24	-	402.328,01
2) nieodpłatne przekazanie	-	15.713,40	-	-	-	-	15.713,40
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	4.515.678,01	39.993,27	30.000,00	183.594,03	-	4.769.265,31
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	11.782.980,25	0,00	0,00	9.388,72	-	11.875.103,54
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	11.623.451,52	0,00	0,00	7.492,48	-	11.630.944,00

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Wykazane zwiększenia w budynkach, lokalach i obiektach inżynierii lądowej na ogólną kwotę 256.616,44 zł dotyczą ujawnienia nieodpłatnie przekazanego Zespołowi Placu Zabaw o wartości 157.133,96 zł oraz zwiększenia wartości budynku Przedszkola w związku z zakończeniem w październiku 2019 r. inwestycji w wysokości 99.482,48 zł.

Urządzenia techniczne i maszyny

W 2019 r. nie nastąpiły zwiększenia ani zmniejszenia wartości urządzeń i zestawów komputerowych, które posiada Zespół, są to środki całkowicie zamortyzowane.

Środki transportu

W 2019 r. nie nastąpiły zwiększenia ani zmniejszenia wartości dotyczących środków transportu w Jednostce. GZSZP posiada jeden środek transportu, jakim jest skuter, jest to środek trwały całkowicie zamortyzowany.

Inne środki trwałe

W 2019 r. nie dokonano nabycia, zwiększeń i zmniejszeń innych środków trwałych.

Środki trwałe w budowie (inwestycje)

W ramach inwestycji dotyczącej wykonania systemu oddymiania w budynku Przedszkola w Czarnym Borze w 2019 r. zakończono II etap polegający na dostosowaniu pomieszczeń do wymogów p.poż, i zamontowaniu niezbędnych urządzeń, wartość tego etapu wyniosła 16.747,91 zł. Inwestycję zakończono w październiku 2019 r.

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Jednostka dysponuje informacją dotyczącą wartości rynkowej budynków, wartość ta wynosi ogółem 18.614.545,20 zł. Są to dane z polisy ubezpieczeniowej.

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Wartość rynkowa
Kompleks budynków GZSZP przy ul. Sportowej 44	13.157.273,55 zł	13.143.355,20 zł
Budynek Szkoły Filialnej w Witkowie	103.884,16 zł	1.598.298,00 zł
Budynek Szkoły Filialnej w Witkowie	27.627,23 zł	1.131.624,00 zł
Budynek Przedszkola w Czarnym Borze	2.314.321,79 zł	2.741.268,00 zł
ŁĄCZNIE	15.603.106,73 zł	18.614.545,20 zł

1.3 Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych dla długotrwałych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
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 Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Nie dotyczy

1.7 Odpisy aktualizujące należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:
Stan na początek roku obrotowego	14.612,73 zł
Zwiększenia	68,50 zł
Wykorzystanie	0,00
Rozwiązanie	13.363,84
Stan na koniec roku obrotowego	1.317,39 zł

1.8 Rezerwy według celu ich utworzenia

Nie dotyczy

1.9 Zobowiązania długoterminowe 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 Zobowiązania w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny).

Nie dotyczy

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Nie dotyczy

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych bilansie.

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 wypłaty za nie.

Nie dotyczy

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Nie dotyczy

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Rodzaj świadczenia pracowniczego	Wartość świadczenia pracowniczego
Nagrody jubileuszowe	88.347,29 zł
Odprawy emerytalne	32.000,64 zł
Ekwiwalenty za urlopy wypoczynkowe	17.998,58 zł
ŁĄCZNIE	138.346,51 zł

1.16 Inne informacje

1. Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo od 01.01.2019 – 31.12.2019

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na początek roku obrotowego	42.245,58	10.241,31	0,00	52.486,89
Umorzenie	42.245,58	10.241,31	0,00	52.486,89

Wartość netto początek roku obrotowego	na	0,00	0,00	0,00	0,00
----------------------------------------	----	-------------	------	------	-------------

Wykazane kwoty wartości niematerialnych i prawnych dotyczą wartości, które posiada Zespół. Wykazane zwiększenie po stronie wartości brutto wynika z faktu zakupu nowych wartości niematerialnych i prawnych w 2019 roku oraz otrzymaniem oprogramowania od Fundacji w ramach realizacji Projektu Unijnego. Zakupione i otrzymane wartości niematerialne i prawne, ze względu na swoją wartość jednostkową zostały umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

2. Zmiana stanu pozostałych środków trwałych umorzonych jednorazowo od 01.01.2019 – 31.12.2019

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto początek roku obrotowego	1.209.104,05	206.126,57	0,00	1.415.230,62
Umorzenie	1.209.104,05	206.126,57	0,00	1.415.230,62
Wartość netto początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00

Wykazane w tabeli kwoty pozostałych środków trwałych, dotyczą wyposażenia, które posiada Zespół. Wykazane zwiększenie po stronie wartości brutto wynika z faktu zakupu w 2019 roku nowych środków trwałych oraz otrzymania

wyposażenia od Fundacji w ramach realizacji Projektu Unijnego. Wyposażenie to, ze względu na swoją wartość jednostkową zostało umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania.

3. Zmiana stanu zbiorów bibliotecznych w okresie od 01.01.2019 – 31.12.2019

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na początek roku obrotowego	96.847,50	34.261,56	-	131.109,06
Umorzenie	96.847,50	34.261,56	-	131.109,06
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	-	0,00

Wykazane w tabeli kwoty zbiorów bibliotecznych, dotyczą książek oraz podręczników dla uczniów, które stanowią majątek Zespołu. Wykazane zwiększenie po stronie wartości brutto wynika z faktu otrzymania bezpłatnych podręczników dla uczniów w 2019, które ze względu na swoją wartość jednostkową zostały umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania.

2.

2.1 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy

Objaśnienia dotyczące bilansu i zestawienia zmian w funduszu jednostki

Aktywa obrotowe

- 1) Stan materiałów na 31.12.2019 r. wynosi 5.026,98 zł. Na tę wartość składa się stan środków czystości w Zespole na łączną kwotę : 4.316,20 zł oraz stan produktów żywnościowych w Przedszkolu na kwotę: 710,78 zł.
- 2) Stan należności krótkoterminowych wynosi ogółem 625.729,88 zł, składają się na nie następujące należności:
 - a) Należności z tytułu dostaw i usług wynoszą ogółem 15.129,80 zł, są to:
 - należności z tytułu opłat za uczęszczanie dzieci do przedszkola w wysokości 1.229,73 zł,
 - należności za wyżywienie dzieci uczęszczających do przedszkola w wysokości 13.457,27 zł,
 - należności z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 442,80 zł,
 - b) Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 2.094,93 zł , które dotyczą nadpłaty składek na ubezpieczenie społeczne,
 - c) Pozostałe należności w kwocie 608.505,15 zł są to pożyczki zaciągnięte przez pracowników Zespołu z Funduszu Mieszkaniowego,
 - d) Środki pieniężne na rachunku bankowym w kwocie 387.876,20 zł, są to środki na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
 - e) Odpisy aktualizujące należności wynoszą na dzień 31.12.2019r. 1.317,39 zł, są to należności wątpliwe wraz z naliczonymi odsetkami.

Pasywa

1) Stan i zmiany funduszu jednostki przedstawia poniższa tabela:

	Stan na 01.01.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019
Fundusz GZSZP	17.748.834,68	6.977.602,93	6.667.193,60	18.059.244,01

Fundusz Gminnego Zespołu został pomniejszony o stratę za rok ubiegły, która wyniosła 6.340.747,31 zł, o zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 309.698,38 zł oraz o środki na inwestycje w wysokości 16.747,91 zł a powiększony o zrealizowane wydatki budżetowe w wysokości 6.802.065,06 zł, o środki na inwestycje w wysokości 16.747,91, nieodpłatnie otrzymanie środka trwałego o wartości 157.133,96 zł oraz powiększony o podatek należny VAT w wysokości 1.656,00 zł.

- 2) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą ogółem 374.873,90 zł, składają się na nie:
- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wynoszą 7.753,60 zł,
 - b) Zobowiązania wobec budżetów, tj. należny podatek od osób fizycznych wynosi 24.880,00 zł,
 - c) Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, tj. składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz pracy za dodatkowe wynagrodzenie roczne, które będzie wypłacone w 2020 r. a dotyczy roku 2019 r. wynoszą 123.353,52 zł,
 - d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, tj. naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne, które będzie wypłacone w 2020 r. a dotyczy roku 2019 r. wynosi 218.886,78 zł
- 3) Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Gminnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czarnym Borze na 31.12.2019 r. wynosi 996.381,35 zł.

Objaśnienia dotyczące przychodów i kosztów

Przychody

Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny pozyskał w 2019 roku przychody w wysokości ogółem 312.316,70 zł, ich strukturę przedstawia poniższa tabela:

L.p	Rodzaj przychodów	Wysokość przychodów
1.	opłaty za uczęszczanie dzieci do przedszkola, za wyżywienie	120.285,18 zł
2.	przychody z najmu	9.151,40 zł
3.	otrzymane darowizny	11.268,30 zł
4.	odsetki	389,08 zł
5.	Środki unijne na realizację Projektu	169.298,05 zł
6.	odszkodowania	156,80
6.	Inne przychody	1.767,89 zł
PRZYCHODY OGÓŁEM		312.316,70 zł

Koszty

Koszty związane z prowadzoną działalnością Gminnego Zespołu kształtowały się następująco:

L.p	Rodzaj kosztów	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
1.	Amortyzacja - koszty amortyzacji podstawowych środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.	325.101,84	418.041,41
2.	Zużycie materiałów i energii, w tym zakup: - wyposażenia, - pomocy naukowych i dydaktycznych, - środków żywności, - artykułów biurowych, - środków czystości, itp.	527.357,74	559.218,06
3.	Usługi obce, w tym: - remontów, napraw i konserwacji, - usług zdrowotnych, - usług transportowych, - usług informatycznych, - usług pocztowych, bankowych,	98.240,15	78.382,42

<p>- zakup usług dostępu do sieci Internetu, - zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej, itp.</p>		
<p>4. Podatki i opłaty : - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,</p>	7.860,00	7.860,00
<p>5. Wynagrodzenia – czyli koszty poniesione przez jednostkę na wypłatę wynagrodzeń. Obejmuje koszty wynagrodzeń i innych świadczeń z tytułu umowy o pracę, umowy o dzieło oraz umowy zlecenia.</p>	4.074.822,16	4.411.333,19
<p>6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, w tym: - wydatki na BHP: środki ochronne i higieny osobistej, odzież ochronna i robocza, - obciążające pracodawcę składki emerytalne, rentowe, wypadkowe, - składki na Fundusz Pracy, - odpisy na fundusz socjalny,</p>	1.201.760,94	1.284.155,11

	itp.		
7.	Pozostałe koszty rodzajowe, w tym: - koszty krajowych podróży służbowych, - koszty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych, - koszty ubezpieczeń majątkowych, - stypendia dla uczniów, - inne formy pomocy dla uczniów, itp.	305.373,45	334.180,21
OGÓLEM		6.540.516,28	7.093.170,40

Wynik finansowy i sposób jego przeznaczenia

Wynik finansowy 2019 roku to strata w wysokości 6.780.922,20 zł.

Strata bilansowa w kwocie 6.780.922,20 zł za rok 2019, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, zostanie pokryta w całości z Funduszu Jednostki.

Czarny Bór, dnia 31.03.2020 roku

Sporządził:

GIŁOWNA KSIĘGOWA

Anna Piwowarska
mgr Aneta Piwowarska

DYREKTOR

Zawierdził
GMINNE PRZEDSZKOLNEGO

Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny
w Czarnym Borze

ul. Sportowa 44

58-379 Czarny Bór

NIP 886-29-78-021 REGON 021940244