

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 i nauczania w gimnazjum w klasie III. 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

01.01.2018 r. – 31.12.2018 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 umarzaniu 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 wymaganej 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2018 – 31.12.2018

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	-	10.554.503,76	39.993,27	30.000,00	191.086,51	52.777,83	10.868.361,37
Zwiększenia, w tym	-	5.328.009,33	-	-	-	29.956,74	5.357.966,07
1) nabycie	-	-	-	-	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	5.059.934,67
3) nieodpłatne przekazanie	-	5.328.009,33	-	-	-	-	268.074,66
4) wytworzenie	-	-	-	-	-	29.956,74	29.956,74
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	-	15.882.513,09	39.993,27	30.000,00	191.086,51	82.734,57	16.226.327,44
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	3.776.327,24	39.993,27	30.000,00	179.801,55	0,00	4.026.122,06
Zwiększenia, w tym:	-	323.205,60	0,00	0,00	1.896,24	-	325.101,84
1) amortyzacja	-	262.888,68	0,00	0,00	1.896,24	-	264.784,92

2) nieodpłatne przekazanie	-	60.316,92	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	4.099.532,84	0,00	0,00	181.697,79	-	4.281.230,63
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	6.778.176,52	0,00	0,00	11.284,96	52.777,83	6.842.239,31
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	11.782.980,25	0,00	0,00	9.388,72	82.734,57	11.875.103,54

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Wykazane zwiększenia w budynkach, lokalach i obiektach inżynierii lądowej na ogólną kwotę 5.328.009,33 dotyczą nieodpłatnie otrzymanego od Biblioteki + Centrum kultury boiska wielofunkcyjnego o wartości 268.074,66 zł oraz termomodernizacji budynku przy ul. Sportowej 44 w wysokości 3.709.561,40 zł oraz przy ul. Skalników 5a o wartości 1.350.373,27.

Urządzenia techniczne i maszyny

W 2018 r. nie nastąpiły zwiększenia ani zmniejszenia wartości urządzeń i zestawów komputerowych, które posiada Zespół, są to środki całkowicie zamortyzowane.

Środki transportu

W 2018 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 2018 r. nie dokonano nabywania, 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 2018 r. dostosowano pomieszczenia do wymogów p.poż, zamontowano niezbędne urządzenia, etap ten wyniósł łącznie 29.956,74 zł, jest to inwestycja rozpoczęta, która będzie kontynuowana w roku 2019.

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 wieczystie

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	Odписы aktualizujące wartość należności:
Stan na początek roku obrotowego	13.870,16 zł
Zwiększenia	742,57 zł
Wykorzystanie	0,00
Rozwiązanie	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	14.612,73 zł

1.8 Rezerwy według celu ich utworzenia

Nie dotyczy

1.9 Zobowiązania długoterminowe o pozostającym od dnia bilansowego, przewidzianym 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	67.764,35 zł
Odprawy emerytalne	64.245,82 zł

Ekwiwalenty za urlopy wypoczynkowe	3.965,38 zł
ŁĄCZNIE	135.975,55

1.16 Inne informacje

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo od 01.01.2018 – 31.12.2018

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na początek roku obrotowego	37.271,48	5.348,02	373,92	42.245,58
Umorzenie	37.271,48	5.348,02	373,92	42.245,58
Wartość netto na początek roku obrotowego	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 2018 roku. Wykazane zmniejszenie po stronie wartości brutto spowodowane jest likwidacją zużytych wartości niematerialnych i prawnych. Zakupione wartości niematerialnych i prawnych, ze względu na swoją wartość jednostkową zostały umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

Zmiana stanu pozostałych środków trwałych umorzonych jednorazowo od 01.01.2018 – 31.12.2018

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na początek roku obrotowego	1.229.142,79	21.730,38	41.769,12	1.209.104,05
Umorzenie	1.229.142,79	21.730,38	41.769,12	1.209.104,05
Wartość netto na 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 2018 roku nowych środków trwałych, które ze względu na swoją wartość jednostkową zostały umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do użytkowania. Wykazane zmniejszenie po stronie wartości brutto spowodowane jest likwidacją zużytych pozostałych środków trwałych.

Zmiana stanu zbiorów bibliotecznych w okresie od 01.01.2018 – 31.12.2018

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Wartość brutto na początek roku obrotowego	60.428,95	36.418,55	-	96.847,50

Umorzenie		60.428,95		-	96.847,50
Wartość netto na początek roku obrotowego		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 2018, które ze względu na swoją wartość jednostkową zostały umorzone w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania.

2.

2.1 Odpisy aktualizujące 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.

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w latach poprzedzających rok obrotowy			Koszt wytworzenia w bieżącym roku obrotowym			Wartość środka trwałego ogółem w roku obrotowym
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:		
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe	
Środki trwałe w budowie	52.777,83	0,00	0,00	29.956,74	0,00	0,00	82.734,57

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

2.4 Wartość 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 wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Objaśnienia dotyczące bilansu i zestawienia zmian w funduszu jednostki

Aktywa obrotowe

- 1) Stan materiałów na 31.12.2018 r. wynosi 6.371,28 zł. Na tę wartość składa się stan środków czystości w Zespole na łączną kwotę : 4.860,29 zł oraz stan produktów żywnościowych w Przedszkolu na kwotę : 1.510,99 zł.
- 2) Stan należności krótkoterminowych wynosi ogółem 601.450,32 zł, składają się na nie następujące należności:
 - a) Należności z tytułu dostaw i usług wynoszą ogółem 11.775,17 zł , są to:
 - należności z tytułu opłat za uczęszczanie dzieci do przedszkola w wysokości 1.053,74 zł,
 - należności za wyżywienie dzieci uczęszczających do przedszkola w wysokości 8.241,19 zł,
 - należności wynikające z wystawionych Faktur za wynajęcie hali sportowej w wysokości 2.480,23 zł,
 - nadpłata za dostawę towaru w wysokości 0,01 gr,
 - b) Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 56,00 zł , które dotyczą nadpłaty składki PZU,

- c) Pozostałe należności w kwocie 589.619,15 zł są to pożyczki zaciągnięte przez pracowników Zespołu z Funduszu Mieszkaninowego,
- d) Środki pieniężne na rachunku bankowym w kwocie 260.109,37 zł, są to środki na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- e) Odpisy aktualizujące należności wynoszą na dzień 31.12.2018 14.612,73 zł, są to należności wątpliwe wraz z naliczonymi odsetkami.

Pasywa

1) Stan i zmiany funduszu jednostki przedstawia poniższa tabela:

	Stan na 01.01.2018	Zysk(+)/strata(-) z roku poprzedniego	Zwiększenia	Zmniejszeni a	Stan na 31.12.2018
Fundusz GZSZP	12.469.508,78	- 5.941.303,00	11.455.984,9 8	6.176.659,0 8	17.748.834,68

Fundusz Gminnego Zespołu został pomniejszony o stratę za rok ubiegły, która wyniosła 5.941.303,00 zł, o zrealizowane dochody budżetowe w wysokości 204.797,89 zł oraz o środki na inwestycje w wysokości 29.956,74 zł i podatek VAT naliczony w wysokości 601,45 zł a powiększony o zrealizowane wydatki budżetowe w wysokości 6.092.275,34 zł, o środki na inwestycje w wysokości 29.956,74, nieodpłatnie otrzymanie środka trwałego, tj. boiska wielofunkcyjnego o wartości 268.074,66 zł oraz termomodernizację budynku przy ul. Sportowej 44 w wysokości 3.709.561,40 zł oraz przy ul. Skalników 5a o wartość 1.350.373,27 zł oraz powiększony o podatek należny VAT w wysokości 5743,57 zł zł.

2) Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą ogółem 485.218,62 zł, składają się na nie:

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynoszą 31.068,20 zł,

- b) Zobowiązania wobec budżetów, tj. należny podatek od osób fizycznych wynosi 55.146,00 zł,
- c) Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, tj. składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz pracy za m-c grudzień oraz naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które będzie wypłacone w 2019 r. a dotyczy roku 2018 r. wynoszą 201.917,54 zł,
- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, tj. naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne, które będzie wypłacone w 2019 r. a dotyczy roku 2018 r. wynosi 197.086,88 zł
- 3) Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socialnych Gminnego Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Czarnym Borze na 31.12.2018 r. wynosi 849.728,52 zł.

Objaśnienia dotyczące przychodów i kosztów

Przychody

Gminny Zespół Szkolno-Przedszkolny pozyskał w 2018 roku przychody w wysokości ogółem 200.511,54 zł, ich strukturę przedstawia poniższa tabela:

L.p	Rodzaj przychodów	Wysokość przychodów
1.	opłaty za uczęszczanie dzieci do przedszkola, za wyżywienie	111.248,05 zł
2.	przychody z najmu	29.687,04 zł
3.	otrzymane darowizny	7.720,00 zł
4.	odsetki	1.066,10 zł
5.	Środki unijne na	51.386,15 zł

	realizację Projektu	
6.	Inne przychody	3.690,55 zł
PRZYCHODY OGÓŁEM		200.511,54 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.	266.477,84	325.101,84
2.	Zużycie materiałów i energii, w tym zakup: - wyposażenia, - pomocy naukowych i dydaktycznych, - środków żywności, - artykułów biurowych, - środków czystości, itp.	549.777,34	527.357,74
3.	Usługi obce, w tym: - remontów, napraw i		

<p>konserwacji, - usług zdrowotnych, - usług transportowych, - usług informatycznych, - usług pocztowych, bankowych, - zakup usług dostępu do sieci Internetu, - zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej, itp.</p>	<p>98.263,11</p>	<p>98.240,15</p>
<p>4. Podatki i opłaty : - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego,</p>	<p>7.860,00</p>	<p>7.860,00</p>
<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>	<p>3.712.514,96</p>	<p>4.074.822,16</p>
<p>6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, w tym: - wydatki na BHP: środki ochronne i higieny osobistej,</p>	<p>1.227.537,37</p>	<p>1.201.760,94</p>

	<p>odzież ochronna i robocza,</p> <ul style="list-style-type: none"> - obciążające pracodawcę składki emerytalne, rentowe, wypadkowe, - składki na Fundusz Pracy, - odpisy na fundusz socjalny, itp. 		
7.	<p>Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty krajowych podróży służbowych, - koszty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych, - koszty ubezpieczeń majątkowych, - stypendia dla uczniów, - inne formy pomocy dla uczniów, itp. 	269.094,70	305.373,45
OGÓŁEM		6.131.525,32	6.540.516,28

Wynik finansowy i sposób jego przeznaczenia

Wynik finansowy 2018 roku to strata w wysokości 6.340.747,31 zł.

Strata bilansowa w kwocie 6.340.747,31 zł za rok 2018, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, zostanie pokryta w całości z Funduszu Jednostki.

Czarny Bór, dnia 29.03.2019 roku

Sporządził:

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Aneta Filipowarska

Zatwierdził:

DYREKTOR
GMIŃNIEGO ZESPÓŁU
SZKOLNO-PRZEDSZKOLNEGO
w Czarnym Borze

mgr Anna Dziekiel