

## Informacja dodatkowa

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. nazwę jednostki: Gminny Zakład Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Sieroszewicach

1.2. siedzibę jednostki: Ołobok ul. Kościelna 16 63-405 Sieroszewice

1.3. adres jednostki: j.w.

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka działa na podstawie ustawy o samorządzie gminnym oraz statutu; jej głównym przedmiotem działalności jest zapewnienie wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Sieroszewice

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: sprawozdanie jednostkowe

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
- b) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania
- c) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz
- e) odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za cały rok na koniec roku.
- f) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
- g) na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy
- h) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - książki i inne zbiory biblioteczne
  - środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkole/oddziale przedszkolnym
  - meble
  - sprzęt RTV
  - pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania
- i) pozostałe środki trwałe ujmuje się:
  - w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 (umarzając w 100% w miesiącu oddania do użytkowania)
  - w ewidencji ilościowej o wartości niższej niż 300,00 zł z wyjątkiem: mebli, sprzętu RTV, maszyn do liczenia, spisując w koszty w momencie zakupu
- j) gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej. Rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody FIFO („pierwsze weszło, pierwsze

- wyszło”)
- k) jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na to, że są to kwoty niewielkie, porównywalne, powtarzalne
  - l) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
  - m) wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat; ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4
5. inne informacje: nie dotyczy

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz , zawierających stan aktywów na początku 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia.*

- **Rozliczenie majątku trwałego za 2018 r.**

*Wg załącznika nr 1 do informacji dodatkowej*

- **Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2018 r.**

*Wg załącznika nr 2 do informacji dodatkowej*

- **Rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych za .... r. całkowicie umorzonych**

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początku roku</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
1	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				
2	...				

- **Rozliczenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo za 2018r.**

*Wg załącznika nr 3 do informacji dodatkowej*

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

*Jednostka posiada grunty przekazane w wieczyste użytkowanie o wartości księgowej ..... zł po dokonanej wycenie do wartości rynkowej wg stanu na koniec roku obrotowego (wartość bilansowa).*

**Wykaz gruntów będących w użytkowaniu wieczystym na terenie**

.....

L. p.	DZIAŁKA		Wartość bilansowa nieruchomości:	Opłata roczna 3%	Miejscowość	UMOWA-AKT NOTARIALNY		UWAGI
	numer	powierzchnia				numer Rep.	data	
Razem ilość działek:	Ogółem powierzchnia:							

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>		<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>				
<i>Środki trwałe</i>				
<i>Środki trwałe w budowie</i>				
<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>				
<i>Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:</i>				
<i>- akcje i udziały</i>				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

*Wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.*

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
<i>Powierzchnia (m<sup>2</sup>)</i>	
<i>Wartość (w zł)</i>	

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych 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.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>	
	<i>Łączna liczba</i>	<i>Wartość bilansowa</i>
<i>Udziały:</i>		
<b>RAZEM</b>		

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)

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Odpisy aktualizujące wartość należności:</i>	
	<i>Długoterminowych</i>	<i>Krótkoterminowych</i>
<i>Stan na początek roku obrotowego</i>		
<i>Zwiększenia</i>		
<i>Wykorzystanie</i>		
<i>Rozwiązanie</i>		
<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>		

<i>Grupa należności (według pozycji bilansowych)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>			<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenie</i>	<i>rozwiązanie</i>	
<b>RAZEM</b>					

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:  
(zm. rozporządzenie MF z 27.12.2018 r. (Dz.U. poz. 2500))

**Zobowiązania długoterminowe**

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisja obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
<b>RAZEM</b>				

- 1.10. Kwota 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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  
Nie dotyczy

- 1.12. 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 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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień .....</i> r.	<i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</i>
<b>RAZEM</b>		

- 1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tytuł świadczenia pracowniczego	Kwota
<i>Nagrody jubileuszowe</i>	
<i>Ekwiwalent za urlop</i>	
<i>Odprawy emerytalne</i>	
<b>RAZEM</b>	

**1.16. inne informacje**  
Brak innych informacji

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**

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2017r.</i>	<i>2018 r.</i>
<i>Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:</i>		
<i>1) pozostałe - darowizna</i>		
<i>Koszty operacyjne występujące incydentalnie, w tym:</i>		
<i>1) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych -wartość</i>		
<i>2) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych - wartość</i>		
<i>3) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego</i>		
<i>4) zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem</i>		

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2017r.</i>	<i>2018 r</i>
<i>Koszty finansowe występujące incydentalnie w tym:</i>		
<i>1) pozostałe odsetki</i>		

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*M. Kowalczyk*  
Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASIF  
w Sierszawicach  
*B. Stasiak*  
Barbara Stasiak

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie majątku trwałego za 2018 r.

Wg wartości brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.	<b>Grunty</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	w tym: stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0,00
1.2	przyjęte z komunalizacji				0,00
1.3	sprzedaż gruntu				0,00
2	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Budynki i lokale				0,00
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)				0,00
3.	<b>Urządzenia techniczne i maszyny (zwiększenia z tytułu zakupu, zmniejszenia z tytułu likwidacji)</b>	3 948,30	0,00	0,00	3 948,30
4	<b>Środki transportu</b>				0,00
5.	<b>Inne środki trwałe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości				0,00
5.2	likwidacja środków trwałych				0,00
5.3	przekazanie				0,00
6.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	7 370,00			7 370,00
<b>RAZEM</b>		<b>11 318,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 318,30</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Magdalena Kowalczyk*  
 Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEAS  
 w Sieroszowicach  
*Barbara Stasiak*  
 Barbara Stasiak



Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2018 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie roczne	Stan na koniec roku
1.	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	budynki i lokale					0,00
1.2	obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 948,30				3 948,30
3.	Środki transportu					0,00
4.	Inne środki trwałe	0,00				0,00
5.	Wartości niematerialne i prawne	5 013,72			1 885,00	6 898,72
RAZEM		8 962,02	0,00	0,00	1 885,00	10 847,02

GLÓWNY KSIĘGOWY  
  
 Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASIF  
 w Sieleszowicach  
  
 Barbara Stasiak

Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej

- Rozliczenie pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo za 2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
<b>Według wartości brutto</b>					
1	Pozostałe środki trwałe	168 997,59	3 770,20	210,00	172 557,79
2	Zbiory biblioteczne				0,00
3	Wartości niematerialne i prawne	13 003,47			13 003,47
<b>Razem</b>		<b>182 001,06</b>	<b>3 770,20</b>	<b>210,00</b>	<b>185 561,26</b>
<b>Wartość umorzenia</b>					
1	Pozostałe środki trwałe	168 997,59	3 770,20	210,00	172 557,79
2	Zbiory biblioteczne				0,00
3	Wartości niematerialne i prawne	13 003,47			13 003,47
<b>Razem</b>		<b>182 001,06</b>	<b>3 770,20</b>	<b>210,00</b>	<b>185 561,26</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Włodarczyk*  
 Magdalena Kowalczyk

DYREKTOR GZEASIF  
 w Sieroszowicach  
*Stasiak*  
 Barbara Stasiak