

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Administracja Placówek Oświatowych

1.2 Siedziba jednostki

Gorzkowice

1.3 Adres Jednostki

ul. Kościelna 26, 97-350 Gorzkowice

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

obsługa administracyjna i finansowa jednostek oświatowych z terenu gminy Gorzkowice

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2018 – 31-12-2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne *

sprawozdanie jednostkowe

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

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

1) Wartości niematerialne i prawne:

- a) ujmuje się w ewidencji według ceny nabycia - w przypadku kupna,
- b) ujmuje się w ewidencji według podanych wartości umieszczonych w protokołach przekazania lub wartości rynkowej podanych przez komisje jednostki budżetowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa lub protokół przekazania wskazuje bardzo niską wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną przez komisje wyceniające otrzymany środek,
- c) w bilansie wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia,
- d) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się i amortyzuje w wysokości:
 - od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich -50%
 - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%w stosunku rocznym, a umorzenie i amortyzację nalicza się jednorazowo za okres całego roku.
- e) wartości niematerialne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo odpisując 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

2) Rzeczowe aktywa trwałe :

- a) środki trwałe,
- b) pozostałe środki trwałe,
- c) zbiory biblioteczne,
- d) środki trwałe w budowie (inwestycje).

3) Środki trwałe:

- a) ujmuje się w ewidencji według ceny nabycia - w przypadku kupna,
- b) ujmuje się w ewidencji według podanych wartości umieszczonych w protokołach przekazania lub wartości rynkowej podanych przez komisje jednostki budżetowej w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa lub protokół przekazania wskazuje bardzo niską wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną przez komisje wyceniające otrzymany środek,

- c) w bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia,
- d) W przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem –wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.
- e) Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej 10.000 zł umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku.
- 4) **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych.
- 5) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000 zł.
- 6) Ulepszenie lub remont środka trwałego – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł.
- 7) Ewidencje analityczną prowadzi się według poszczególnych grup środków, określonych w przepisach dotyczących klasyfikacji środków trwałych(KST)
- 8) Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.
Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności), następuje na pisemny wniosek Dyrektora jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.
- 9) Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjne i gospodarcze odpisuje się koszty w pełnej wysokości na dzień ich zakupu nie stosuje się do nich ewidencji ilościowo – wartościowej.
- 10) Zobowiązania na dzień bilansowy ewidencjonowane są w kwocie wymagającej zapłaty.
- 11) Rozliczenia międzyokresowe kosztów – w odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. **Ustalono prowadzenie ewidencji wyłącznie ilościowej dla środków trwałych o niskiej wartości początkowej, których cena nie przekracza 200,00 zł. wg ustalonego katalogu rzeczowego.**

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

2019 -03- 29




DYREKTOR
Jednostki
[Signature]
[Stamp]


[illegible]

Administracja Placówek Oświatowych

7	Narzędzia, przyrządy, i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	3 724,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 724,05 zł
8	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	9 658,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	9 658,05 zł
9	Pozostałe środki trwałe	39 889,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	99,00 zł	39 790,80 zł

2019 -03-29



DYREKTOR
Zastępca Dyrektora
mgr inż. 

Zmiana wartości początkowej WNIP

Tabela nr 1.1.2

Lp.	Wykazanie (lista przydatna)	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (5-8 - 13)
			Nabycie	Przebieżanie wewnętrzne	Adaptacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rezerwa	Przebieżanie wewnętrzne	Adaptacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2	...					- zł							- zł
3	...							- zł					- zł
4	...							- zł					- zł
5	...							- zł					- zł
6	...							- zł					- zł
7	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10 037,37 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	10 037,37 zł
8	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	10 037,37 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	10 037,37 zł

0

2019-03-29

DYREKTOR
Urządzenia do
1920 1920 1920 1920

Zmiana wartości umorzeń środków trwałych

Tabela nr 1.1.3

Lp.	Opis przedmiotu	Rok										Suma
		2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	
1	Grunty rolne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4	Kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, urządzenia techniczne	5 934,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	5 934,00 zł
5	Środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	3 724,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 724,05 zł
7	Wartość początkowa środków trwałych - ogółem	9 658,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	9 658,05 zł
8	Pozostałe środki trwałe	39 790,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	39 790,80 zł

Dyrektor
Placówki Oświatowej
mgr inż. Anna Szulc

2019-03-29

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Tabel nr 1.1.4

Lp.	Wykazanie (lub przysięga)	Umorzenia – stan na początek roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia					Zwiększenie umorzenia					Umorzenia – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Wycena wycena	Przebieganie wyceny	Inne wyłączenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Wycena wycena	Przebieganie wyceny	Inne wyłączenia	Zwiększenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						- zł					- zł	- zł
2	....						- zł					- zł	- zł
3	....						- zł					- zł	- zł
4	....						- zł					- zł	- zł
5	...						- zł					- zł	- zł
6	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10 037,37 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł					- zł	10 037,37 zł
7	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	10 037,37 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	10 037,37 zł

2019-03-29

DYREKTOR
Urządzenia
Wycena
Wycena

Zmiana wartości netto środków trwałych

Tabela nr 1.1.5

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Użytki gruntowe	- zł	- zł
2	Budynki lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu	- zł	- zł
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- zł	- zł
4	Kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, urządzenia techniczne	- zł	- zł
5	Środki transportu	- zł	- zł
6	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieskasyfikowane	- zł	- zł
7	Wartość netto środków trwałych – ogółem	- zł	- zł


 Dyrektor
 [Signature]

2019 -03- 29

Dyrektor
 [Signature]
 [Signature]

Zmiana wartości netto WNiP

Tabela nr 1.1.6

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	- zł	- zł
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł
3		- zł	- zł
10	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	- zł	- zł

Główny Księgowy

2019 -03- 29

DYREKTOR

Administracja Placówek Oświatowych

Tabela 1.2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	środki trwałe w tym:		
1.1.	Dobra kultury		

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury. Zgodnie z zasadami rachunkowości jednostka wycenia środki trwałe według historycznych cen nabycia i nie dokonuje aktualizacji tej wyceny do poziomu bieżących cen rynkowych.

12.11.12

2019 -03- 29

DYREKTOR
Agencja Wdrożeń i Rozwoju
mgr inż. Zdzisław Szulc

Nazwa i adres jednostki

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

LP	Wyszczególnienie /grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne				
II.	Środki trwałe , z tego:				
Grupa					
Grupa					
	Ogółem aktywa niefinansowe				
III	Długoterminowe aktywa finansowe				
1.	Akcje i udziały				
2.	Papiery wartościowe długoterminowe				
3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				

W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania aktualizacji aktywów trwałych.

2019 -03- 29

DYREKTOR
Administracji Placówek Oświatowych
mgr inż. Andrzej Szulc

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela nr 1.4

lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie - dane historyczne - stan na 31.12.2018 r.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie stan na koniec roku obrotowego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (kol. 2+4-3)
1	...				0
2	...				0
3	...				0
4	...				0
5	...				0
6	...				0
7	...				0
8	Ogółem	0	0	0	0

Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Główny Księgowy

2019-03-29

mgr Agnieszka Tamowska

DYREKTOR

Samorząd Gminy (Urząd Gminy)

001 102 102 102 102 102

Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie tego rodzaju umów.

mgr Agnieszka Tamowska

DYKES & CO.
Sole Importers
Singapore

Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela Nr 1.6

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na dłużnych, np. akcje, udiały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (2+5-7)	Wartość (4+6-8)
1	...							0	0
2	...							0	0
3	...							0	0
4	...							0	0
5	...							0	0
6	...							0	0
7	...							0	0
8	Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

2019-03-29

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Tarnowska

DYR
Administracji Placówek Oświatowych
mgr inż. Jolanta...

Odpisy aktualizujące wartość należności

Tabela nr 1.7

Lp.	Nazwa jednostki	Wartość należności na dzień 31.12.2018	Wartość należności na dzień 31.12.2019	Wartość należności aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Wartość należności na dzień 31.12.2019
				Wykazano	Wartość należności aktualizujących (z tytułu odroczonego odpisu)	Wartość należności (z tytułu odroczonego odpisu)	
1	...					0	0
2	...					0	0
3	...					0	0
4	...					0	0
5	...					0	0
6	...					0	0
7	...					0	0
8	...					0	0
9	...					0	0
10	...					0	0
11	Ogółem	0	0	0	0	0	0

Jednostka nie utworzyła odpisów aktualizujących należności.

2019 -03- 29

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Tamowska

Dyrektor
Administracji Placówek Oświatowych
mgr inż. ...

Dane o stanie rezerw

Tabela nr 1.8

Lp.	Wykazanie rezerwy w danym roku obrotowym	Stan rezerwy na początek roku obrotowego	Przebieganie rezerwy w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie rezerwy w ciągu roku obrotowego			Stan rezerwy na koniec roku obrotowego (1+2-3)
				Wyłączenie	Uzupełnienie z dochodów - przychodów	Zmniejszenie - inne	
1	...					0	0
2	...					0	0
3	...					0	0
4	...					0	0
5	...					0	0
6	...					0	0
7	...					0	0
8	...					0	0
9	...					0	0
10	Ogółem	0	0	0	0	0	0

Jednostka nie tworzyła rezerw w roku sprawozdawczym.

2019-03-29

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Tarnowska

dyr. ...
Administracja Placówek Oświatowych

mgr inż. ...

Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Tabela nr 1.9

Lp.	Nazwa zobowiązania	Okres spłaty							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		zobowiązanie	zobowiązanie	zobowiązanie	zobowiązanie	zobowiązanie	zobowiązanie	zobowiązanie	zobowiązanie
1	...							0	0
2	...							0	0
3	...							0	0
4	...							0	0
5	...							0	0
6	...							0	0
7	...							0	0
8	Ogółem	0	0	0	0	0	0	0	0

W roku sprawozdawczym w jednostce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.

2019 -03- 29

Główny Księgowy
mgr Agnieszka Tamowska

DYR
mgr inż. Zdzisław

Administracja Placówek Oświatowych

Tabela nr 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

LP	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
1	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi(leasing operacyjny), a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi(leasing operacyjny), a według przepisów ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

Jednostka nie korzysta ze środków trwałych na podstawie umów leasingu.

2019-03-29

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Tamowska

DYREKTOR

Administracji Placówek Oświatowych

mgr inż. [signature]

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Tabela nr 1.11

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	Ogółem		0

W jednostce nie wystąpiły zobowiązania na majątku jednostki.

2019 -03- 29

Główny Księgowy

mgr Agnieszka Tarnowska

07.03.2019
mgr inż. [signature]
mgr inż. [signature]