

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Sprawozdanie finansowe Zespołu Placówek Oświatowych z siedzibą w Chociwlu, ul; H. Dąbrowskiego 15, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U z 2018 poz. 395) z uwzględnieniem zadań określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz.1911 z późn. zm.)
1.1	nazwę jednostki: Zespół Placówek Oświatowych w Chociwlu
1.2	siedzibę jednostki; Chociwel, ul: H. Dąbrowskiego 15
1.3	adres jednostki: 73-120 Chociwel ul: H. Dąbrowskiego 15
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: Działalność Wspomagająca Edukację
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem; 01 stycznia 2018 do 31grudnia 2018 r.
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
	Zespół Placówek Oświatowych sporządza sprawozdanie jednostkowe łączne dla wszystkich podmiotów czyli Szkoły Podstawowej z oddziałami przedszkolnymi,

	gimnazjalnymi i Przedszkola
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Rokiem obrotowym będzie okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego, a okresami sprawozdawczymi będą poszczególne miesiące. 2. Księgi rachunkowe ZPO w Chociwlu prowadzone są przy użyciu programów komputerowych firmy Vulcan „Księgowość Optivum” w siedzibie jednostki w Chociwlu, ul: H. Dąbrowskiego 15 3. księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego, a ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż 15 dni po przekazaniu sprawozdania finansowego do Urzędu Miejskiego w Chociwlu. 4. Księgi rachunkowe Zespołu obejmują: a) dziennik i konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, b) konta ksiąg pomocniczych. 5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie, z zastrzeżeniem, iż wpływ do ZPO dokumentów potwierdzających te zdarzenia nastąpił po sporządzeniu sprawozdania, następnego miesiąca, pod datą wpływu. 6. Zgodnie z przedmiotem działalności rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym w ramach zespołu 4 „Zakładowego Planu Kont”. 7. Wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym na koncie „Wynik finansowy”. 8. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat. W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz.395). 9. Szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki: a) Środki trwałe (konto 011) – podlegają ewidencji środków trwałych o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób

prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowej amortyzacji.

- b) Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000 zł o wartości wyżej niż 300 zł ewidencjonuje w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013- „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania poprzez spisanie w koszty na zespolone konta „4” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 300 zł. nie podlegają ewidencji wartościowej, dla nich prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa.

Ponadto bez względu na wartość ewidencją ilościowo-wartościową objęte są środki trwałe takie jak:

- sprzęt komputerowy
 - sprzęt RTV
 - sprzęt muzyczny i nagłaśniający
 - inne maszyny i urządzenia posiadające cechy indywidualne (np. numery fabryczne)
 - księgozbiór.
 - wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe, licencje)
 - meble
- c) Materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów na bieżące naprawy (np. żarówki, zamki, kosze, farby itp.) nie ewidencjonuje się. Przeznaczenie ich określa się bezpośrednio na fakturze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.
- d) Ewidencją ilościowo-wartościową bez względu na wartość objęto wszystkie wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i umarza się jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się liniowo w

	sposób planowanego i systematycznego rozłożenia amortyzacji środka trwałego w czasie . Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości..
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek 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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – załącznik nr 1 w załączeniu do informacji
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami nie dotyczy
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 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.	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: nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę 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 nie dotyczy																
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																
	<table> <tr> <td>1. Nagrody jubileuszowe</td><td>139.749,69</td></tr> <tr> <td>2. Odprawy Emerytalne</td><td>62.398,86</td></tr> <tr> <td>3. Odprawy z tyt. zwolnienia</td><td>39.804,00</td></tr> <tr> <td>4. Fundusz zdrowotny</td><td>5.082,00</td></tr> <tr> <td>5. Świadczenia rzeczowe BHP</td><td>3.384,29</td></tr> <tr> <td>6. Ekw. za pranie odzieży rob.</td><td>3.721,00</td></tr> <tr> <td>7. Dodatek wiejski</td><td>215.903,59</td></tr> <tr> <td>8. Dofinansowanie kształcenia</td><td>9.200,00</td></tr> </table>	1. Nagrody jubileuszowe	139.749,69	2. Odprawy Emerytalne	62.398,86	3. Odprawy z tyt. zwolnienia	39.804,00	4. Fundusz zdrowotny	5.082,00	5. Świadczenia rzeczowe BHP	3.384,29	6. Ekw. za pranie odzieży rob.	3.721,00	7. Dodatek wiejski	215.903,59	8. Dofinansowanie kształcenia	9.200,00
1. Nagrody jubileuszowe	139.749,69																
2. Odprawy Emerytalne	62.398,86																
3. Odprawy z tyt. zwolnienia	39.804,00																
4. Fundusz zdrowotny	5.082,00																
5. Świadczenia rzeczowe BHP	3.384,29																
6. Ekw. za pranie odzieży rob.	3.721,00																
7. Dodatek wiejski	215.903,59																
8. Dofinansowanie kształcenia	9.200,00																
1.16.	inne informacje																
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 1. Książki otrzymane w darze 3.279,59 2. Wyposażenie otrzymane w darze 18.304,06 3. Likwidacja szkód 8.586,35
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

Krystyna Dziakowicz

(główny księgowy)

29.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Placówek Oświatowych

mgr Irena Kapłun

(Kierownik jednostki)