Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borkowie
1.2.	siedzibę jednostki
	80-180 Gdańsk, ul. Akacjowa 2
1.3.	adres jednostki
	80-180 Gdańsk, ul. Akacjowa 2
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego, a w szczególności: 1) Umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły, 2) Kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów, 3) Sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły. Przedmiotem działalności przedszkola jest działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego. Przedszkole wspomaga rozwój i edukację dzieci. Pełni funkcję opiekuńczą, wychowawczą oraz dydaktyczną. Zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb i możliwości rozwojowych warunkach.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01-01-2018 do 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W roku obrotowym 2018 jednostka stosowała zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 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 z 2017 r., poz.1911 ze zm.). Zarządzeniem nr 43/2015 z dnia 21.12.2015 wprowadzono politykę rachunkowości. Zasady w trakcie roku nie uległy zmianie. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości art.28, w sposób określony w polityce rachunkowości. 1) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia: • środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia, a otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, • środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o

	odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, 2) Długoterminowe aktywa finansowe w jednostce nie występują. 3) Należności wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty po ewentualnym pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizacyjnych należności. 4) Środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. 5) Zobowiązania wycenianie są w kwocie wymagalnej zapłaty. 6) W jednostce nie tworzy się rezerw na zobowiązania. 7) Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w przybliżonej wartości i tego samego rodzaju. 8) Materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. 9) Amortyzacja/umorzenie: a) środków trwałych , dokonywana jest metodą liniową, w cyklach miesięcznych, przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, od miesiąca następnego po przyjęciu do używania, b) wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł są umarzane od miesiąca następnego po przyjęciu do używania, wg stawki 50%. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: • książki i zbiory biblioteczne, • środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, • pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – 10.000 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i wprowadza do ewidencji ilościowej. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej. 10) Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat -jednostka prowadzi ewidencję kosztów tylko w układzie rodzajowym - 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, 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
	Dane przedstawione w tabeli 1.1.1 i tabeli 1.1.2.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Dane przedstawione w tabeli 1.2
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów

	trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Dane przedstawione w tabeli 1.3.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Dane przedstawione w tabeli 1.4.
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
	Dane przedstawione w tabeli 1.5.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Dane przedstawione w tabeli 1.6.
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)
	Dane przedstawione w tabeli 1.7.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Dane przedstawione w tabeli 1.8.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Dane przedstawione w tabeli 1.9.
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
	Dane przedstawione w tabeli 1.11.
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
	Dane przedstawione w tabeli 1.12.
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
	Dane przedstawione w tabeli 1.13.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Dane przedstawione w tabeli 1.14.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dane przedstawione w tabeli 1.15.
1.16.	inne informacje
	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 37.765,17 **Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1.282.127,35** **Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 108.005,17**
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Dane przedstawione w tabeli 2.1.
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
	Dane przedstawione w tabeli 2.2.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dane przedstawione w tabeli 2.3.
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podlegle 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 w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik jednostki
	- Nie dotyczy

Hanna Jaworska	29.03.2019r.	Beata Jaworowska
(Główny księgowy)	(Data)	(Kierownik jednostki)