

INFORMACJA DODATKOWA - ZBIORCZE DANE JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Frysztak
1.2	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Frysztak
1.3	adres jednostki
	ul. ks. Wojciecha Blajera 20, 38-130 Frysztak
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek organizacyjnych (jednostek budżetowych i zakładu budżetowego), tj.: SP Cieszyna, SP Frysztak, SP Glinik G., ZS Gogółów, ZS Lubla, ZS Stępina, PP Frysztak, ZOEAS Frysztak, GOSiR, GOPS, GZK i UG
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a w przypadku środków trwałych stanowiących własność skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceny tych środków dokonuje się wg wartości określonej w decyzji ; w przypadku braku wartości w decyzji o nieodpłatnym przekazaniu przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Poniesione koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego. Aktualizacji wyceny wartości środka trwałego dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów. W bilansie wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wartości netto / pomniejszonej o umorzenie / . Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Okresy, stawki i metodę amortyzacji poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu w którym dokonano przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Zakończenie amortyzacji środka trwałego następuje z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, likwidacji do miesiąca, w którym dokonano tej operacji. Jednostka budżetowa nalicza umorzenie i amortyzację środka trwałego jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego. Nie umarza się gruntów, wieczystego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>2. Inwestycje rozpoczęte wycenia się wg kosztu wytworzenia czyli w wysokości faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania.</p> <p>3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych / materiały / wycenia się wg ich wartości wynikającej z ewidencji,</p> <p>4. Należności oraz należności do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych wycenia się wg kwot wymaganej zapłaty; na koniec kwartału należności te podlegają aktualizacji poprzez doliczenie odsetek.</p> <p>5. Zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty.</p> <p>6. Środki pieniężne wg wartości nominalnej.</p> <p>7. Fundusze własne wg wartości nominalnej.</p> <p>Bilans jednostki stanowi odzwierciedlenie aktywów i pasywów w wartości netto jest sporządzany wg zasad rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 i wg wzoru stanowiącego załącznik do tego rozporządzenia.</p>
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

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej:			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej:			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabywanie	aktualizacja	przemieszczenia wewnętrzne		zbycie	likwidacja	przemieszczenia wewnętrzne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	419 617,58	11 523,80	0,00	1 118,99	12 642,79	0,00	0,00	0,00	0,00	432 260,37
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5+6)	95 713 065,65	22 114 197,69	0,00	29 140,53	22 143 338,22	7 750 928,66	86 787,89	29 178,53	7 866 895,08	109 989 508,79
1.	Grunty	10 157 238,15	22 443,04	0,00	0,00	22 443,04	8 470,00	0,00	0,00	8 470,00	10 171 211,19
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 186 732,68	21 524 608,91	0,00	0,00	21 524 608,91	7 731 728,66	0,00	0,00	7 731 728,66	91 979 612,93
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 424 763,78	28 916,84	0,00	0,00	28 916,84	0,00	0,00	0,00	0,00	2 453 680,62
4.	Środki transportu	1 373 582,17	28 317,07	0,00	0,00	28 317,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1 401 899,24
5.	Inne środki trwałe	629 528,20	2 250,94	0,00	0,00	2 250,94	0,00	0,00	0,00	0,00	631 779,14
6.	Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne	2 941 220,67	507 660,89	0,00	29 140,53	536 801,42	10 730,00	86 787,89	29 178,53	126 696,42	3 351 325,67
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 689 312,82	11 914 165,72	0,00	0,00	11 914 165,72	13 462 789,86	0,00	0,00	13 462 789,86	3 140 688,68
IV.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III)	100 402 378,47	34 028 363,41	0,00	29 140,53	34 057 503,94	21 213 718,52	86 787,89	29 178,53	21 329 684,94	113 130 197,47

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia z tytułu:			Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
			amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	aktualizacja	inne		zbycia	likwidacji	inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Wartości niematerialne i prawne	363 882,46	36 173,69	0,00	14 305,99	50 479,68	0,00	0,00	0,00	0,00	414 362,14	55 735,12	17 898,23
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5+6)	33 939 825,70	2 920 593,77	0,00	32 004,22	2 952 597,99	10 730,00	86 787,89	29 140,53	126 658,42	36 765 765,27	61 773 239,95	73 223 743,52
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 157 238,15	10 171 211,19
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 568 751,59	2 126 451,41	0,00	0,00	2 126 451,41	0,00	0,00	0,00	0,00	29 695 203,00	50 617 981,09	62 284 409,93
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 667 025,44	199 038,13	0,00	0,00	199 038,13	0,00	0,00	0,00	0,00	1 866 063,57	757 738,34	587 617,05

4.	Środki transportu	1 253 266,87	48 417,35	0,00	0,00	48 417,35	0,00	0,00	0,00	0,00	1 301 684,22	120 315,30	100 215,02
5.	Inne środki trwałe	509 561,13	39 063,99	0,00	2 863,69	41 927,68	0,00	0,00	0,00	0,00	551 488,81	119 967,07	80 290,33
6.	Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne	2 941 220,67	507 622,89	0,00	29 140,53	536 763,42	10 730,00	86 787,89	29 140,53	126 658,42	3 351 325,67	0,00	0,00

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 wieczysto	Nie dotyczy											
1.5.	wartość niemortyzowanych lub niemiarzonych 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym 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.	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy											
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy											
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze												

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
- jubileusze	165 774,27
- odprawy emerytalne	59 676,33
- ekwiwalenty za urlop	33 483,28

1.16.	inne informacje												
-------	-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	104,01
Inne należności:	1 340 813,50
a) opłata za pobyt w przedszkolu	1 285,00
b) opłaty za wyżywienie	15 242,40
c) pożyczki z ZFŚS	1 251 600,58
d) niedobór w magazynie	18,10

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

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	28 887,41
- odsetki	0,00
- różnice kursowe	0,00

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

Grzegorz Banaś
główny księgowy

2019.04.17
rok, miesiąc, dzień

Jan Ziarnik

kierownik jednostki