

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Samorządowe centrum Oświaty w Bogorii
1.2.	siedzibę jednostki
	Bogoria
1.3.	adres jednostki
	Bogoria, ul. Rynek 14
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	gminna samorządowa jednostka organizacyjna - działalność rachunkowo-księgową
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2018 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	"nie dotyczy"
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w języku polskim i w walucie polskiej;</p> <p>2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. z późn.zm. 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.</p> <p>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 200 zł, bądź mimo że ich wartość jest wyższa lecz nie można ich ponumerować ze względów technicznych wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) jednorazowo (bez względu na wartość), przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:</p> <p>1) sprzęt RTV i AGD</p> <p>2) meble i dywany;</p> <p>3) sprzęt komputerowy i fotograficzny</p> <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnośne są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>4. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu (tzn. według ostatniej udokumentowanej rachunkiem/fakturą ceny.</p> <p>5. Na dzień powstania należności i zobowiązań ujmuje się w księgach według wartości nominalnej, nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, odsetki ujmuje się nie później niż na koniec każdego kwartału, wycenę należności w zakresie odpisów przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy;</p> <p>6. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w kwocie nominalnej</p> <p>7. Wartości należności aktualnie się zgodnie z przyjętymi zasadami przez dokonanie odpisu aktualizacyjnego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.</p>
5.	inne informacje
	Dochody ujmuje się w wartościach netto(bez VAT), podatek VAT należny pominiejszy jest o podatek VAT naliczony podlegający odliczeniu i ujmowany z subkonta (wyodrębnionego) rachunku bieżącego, sposób rozliczenia zcentralizowanego VAT-u dokonuje się zgodnie z wytycznymi wyznaczonymi przez Wójta Gminy
II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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
	Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do informacji dodatkowej
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	"Brak danych"
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	"Brak danych"
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Zgodnie z załącznikiem Nr 4 do informacji dodatkowej
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
	Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do informacji dodatkowej
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)
	Zgodnie z załącznikiem Nr 2 do informacji dodatkowej
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	"Brak danych"
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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
	"Brak danych"
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 form 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 nie wykazanych w bilansie
	"Nie dotyczy"
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	"Nie dotyczy"
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów "Brak danych"
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 "Brak danych"
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie "Brak"
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

..... 2019-03-28

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych w 2018 roku

Załącznik 1

Samorządowe Centrum Oświaty w Bogorii

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	6 838,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 838,77
2.	ŚRODKI TRWAŁE	140 712,21	0,00	5 298,00	0,00	5 298,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146 010,21
3)	Grunty	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00
2)	Budynki i lokale	58 155,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 155,82
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	81 356,39	0,00	5 298,00	0,00	5 298,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86 654,39
	RAZEM:	147 550,98	0,00	5 298,00	0,00	5 298,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152 848,98

Lp.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13		14	15	16	17	18	19	20	21
1.	6 838,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 838,77	0,00	0,00
2.	106 377,03	0,00	5 328,49	0,00	5 328,49	0,00	111 705,52	34 335,18	34 304,69
1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 200,00	1 200,00
2)	31 697,45	0,00	1 453,90	0,00	1 453,90	0,00	33 151,35	26 458,37	25 004,47
3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9)	74 679,58	0,00	3 874,59	0,00	3 874,59	0,00	78 554,17	6 676,81	8 100,22
	113 215,80	0,00	5 328,49	0,00	5 328,49	0,00	118 544,29	34 335,18	34 304,69

Bogoria, dn. 28.03.2019r

Stan odpisów aktualizujących wartość należności w 2018 r

Samorządowe Centrum w Bogorii

Załącznik Nr 2

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1.		3	4	5	6	7
1.	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

Bogoria, dn. 27.03.2019 r

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumazane w 2018 r

Samorządowe Centrum w Bogorii

Załącznik Nr 3

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.		3	4	5	6
1.	-	-	0,00	0,00	0,00
2.	-	-	0,00	0,00	0,00
	Razem		0,00	0,00	0,00

Bogoria, dn. 28.03.2019 r.

Grunty w wieczystym użytkowaniu w 2018 r

Samorządowe Centrum Oświaty w Bogorii

Załącznik Nr 4

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		3	4	5	6	7
1.	-	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
	Razem	Razem powierzchnia (m²)	0	0	0	0
		Razem wartość (zł)	0	0	0	0

Bogoria, dn. 28.03.2019 r