

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZESPÓŁ PLACÓWEK INTEGRACYJNYCH W KOWALI
1.2	siedzibę jednostki
	KOWALA
1.3	adres jednostki
	Kowala 51B, 26-052 NOWINY
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	W ramach Zespołu Placówek Integracyjnych w Kowali (PKD 8560Z, REGON 363394590) działają następujące jednostki: Szkoła Podstawowa im. gen. Antoniego Hedy ps."Szary" - PKD 8520Z - Edukacja - szkoły podstawowe, REGON 001217204 Przedszkole Samorządowe z oddziałami integracyjnymi w Kowali - PKD 8510Z - Edukacja - Placówki wychowania przedszkolnego, REGON 363398725
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W Zespole Placówek Integracyjnych w Kowali funkcjonują zasady (polityka) rachunkowości opracowane na podstawie obowiązujących przepisów w tym zakresie. Do celów ewidencyjnych, rozliczeniowych i sprawozdawczych ustala się rok budżetowy – rok kalendarzowy, tj. od 1 stycznia danego roku (początek roku) do 31 grudnia danego roku (koniec roku) jako rok obrotowy. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.</p> <p>1. 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. 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>2. 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 350,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty;</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 350,00 zł do 3.500,00 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 używania,</p>

	<p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> ·książki i inne zbiory biblioteczne; ·środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; ·odzież i umundurowanie; ·meble i dywany; ·inwentarz żywy; <p>d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 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 od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 20 %. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania;</p> <p>e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3.500,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 3.500,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen nabycia przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Wynik finansowy w jednostce ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” i stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy z uwzględnieniem innych zjawisk towarzyszących, związanych ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi.</p> <p>Wynik finansowy składa się z przeksięgowania kont kosztów zespołu „4” i „7” na stronę Wn wyniku finansowego i kont przychodów zespołu „7” na stronę Ma.</p>
5.	inne informacje
	<p>W 2018r. W Zespole Placówek Intergracyjnych w Kowali zwiększyły się około dwukrotnie przychody i koszty w stosunku do 2017r., co odzwierciedla poz B.III i D.III "Rachunków zysków i strat jednostki". Wynika to ze zmiany systemu żywienia i rozliczania kosztów za dostarczanie posiłków dla uczniów w szkole i przedszkolu.</p>
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 Tabela 1
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
	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
	brak danych
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)
	brak danych
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	brak danych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak danych
c)	powyżej 5 lat
	brak danych
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota: 39 198,10 zł
1.16.	inne informacje
	brak
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
	Kwota: 28 999,99 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2018r. Szkoła otrzymała odszkodowanie od firmy ubezpieczeniowej z powodu zalania hali sportowej w kwocie 14 745,05 zł.
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
	brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

Główne składniki aktywów trwałych - Kowala 2018 - 011+013+014+020

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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 (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	7 797,01	0,00	799,00	0,00	799,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 596,01	7 797,01	0,00	799,00	0,00	799,00	0,00	8 596,01	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	5 501 775,26	0,00	140 214,66	0,00	140 214,66	0,00	0,00	0,00	0,00	5 641 989,92	2 958 019,95	0,00	242 999,07	0,00	242 999,07	0,00	3 201 019,02	2 543 755,31	2 440 970,90
1)	Grunty gr0	102 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 400,00	102 400,00
2)	Budynki i lokale gr1	3 706 429,26	0,00	37 000,00	0,00	37 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 743 429,26	1 681 981,33	0,00	92 760,74	0,00	92 760,74	0,00	1 774 742,07	2 024 447,93	1 968 687,19
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej gr2	803 309,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	803 309,55	520 377,56	0,00	35 224,61	0,00	35 224,61	0,00	555 602,17	282 931,99	247 707,38
4)	Kotły i maszyny energetyczne gr3	75 350,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 350,02	0,00	0,00	5 274,50	0,00	5 274,50	0,00	5 274,50	75 350,02	70 075,52
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania gr4	238 218,92	0,00	49 856,00	0,00	49 856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	288 074,92	238 218,92	0,00	49 856,00	0,00	49 856,00	0,00	288 074,92	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne gr5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne gr6	67 665,20	0,00	3 347,99	0,00	3 347,99	0,00	0,00	0,00	0,00	71 013,19	67 665,20	0,00	3 347,99	0,00	3 347,99	0,00	71 013,19	0,00	0,00
8)	Środki transportu gr 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 wyposażeni, gdzie indziej niesklasyfikowane gr8	508 402,31	0,00	50 010,67	0,00	50 010,67	0,00	0,00	0,00	0,00	558 412,98	449 776,94	0,00	56 535,23	0,00	56 535,23	0,00	506 312,17	58 625,37	52 100,81
RAZEM		5 509 572,27	0,00	141 013,66	0,00	141 013,66	0,00	0,00	0,00	0,00	5 650 585,93	2 965 816,96	0,00	243 798,07	0,00	243 798,07	0,00	3 209 615,03	2 543 755,31	2 440 970,90