**INFORMACJA DODATKOWA**

|  |  |
| --- | --- |
| **I.** | **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. |  |
| 1.1 | nazwę jednostki |
|  | ***Centrum Ekonomiczno-Administracyjne w Kłobucku*** |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
|  | *ul. Zamkowa 12, 42-100 Kłobuck* |
| 1.3 | adres jednostki |
|  | *ul. Zamkowa 12, 42-100 Kłobuck* |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
|  | *Przedmiotem działalności jest realizacja zadań z zakresu prowadzenia wspólnej, scentralizowanej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Kłobuck.* |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
|  | *Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia2019 roku.* |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
|  | *Nie zawiera* |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
|  | 1. *Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.* 2. *Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia i podział:*   *- środki trwałe (podstawowe) o wartości powyżej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),*  *- środki trwałe (pozostałe) o wartości powyżej 2.000 zł i* *poniżej lub równej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),*  *- składniki majątku (wyposażenie) podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej, poniżej lub równej 2.000 zł,*  *- podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),*  *- pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej lub równej 10.000 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa).*   1. *Pomoce dydaktyczne, meble i dywany jednostka ewidencjonuje również zgodnie z powyższymi zasadami.* 2. *Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) jednostka amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.* 3. *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (powyżej 10.000 zł) jednostka umarza i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. Amortyzację nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.* 4. *Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła metodę liniową.* 5. *Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.* 6. *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.* 7. *Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poniżej lub równej 10.000,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania jednostka umarza jednorazowo, przez spisanie w koszty.*   *Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, jednostka umarza:*  *- książki i inne zbiory biblioteczne,*  *- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,*  *- meble i dywany.*   1. *Zakupione materiały biurowe, środki czystości, paliwo oraz drobne ilości materiałów na bieżące naprawy, jednostka księguje w koszty bezpośrednio w momencie zakupu (w okresie sprawozdawczym, w którym zostały poniesione) po rzeczywistych cenach zakupu i uznaje je za zużyte.* 2. *Materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w stołówce są objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Zakupione surowce księguje się jako zapasy na koncie materiałów, w koszty księgowane są na podstawie rozliczenia zużycia i wyceniane wg cen zakupu (po pomniejszeniu o odliczony podatek VAT) przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.* 3. *Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii, gazu, wody i innych, z okresem rozliczeniowym na przełomie roku (okresem sprzedaży), z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego miesiąca i roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.* 4. *Koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych np. koszty ubezpieczeń majątkowych, prenumeraty prasy, abonamentów za oprogramowanie i inne (tzw. rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów) mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.* 5. *Wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.* |
| 5. | inne informacje |
|  | *Brak* |
| **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 |
|  | *Tabela Nr 1, 2, 3, 4, 5 w załączeniu* |
| 1.2 | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
|  | *Jednostka nie dysponuje takimi informacjami* |
| 1.3 | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
|  | *Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących* |
| 1.4 | wartość gruntów użytkowanych wieczyście |
|  | *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 występują* |
| 1.8 | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
|  | *Jednostka nie tworzy rezerw* |
| 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 |
|  | *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 występują* |
| 1.14 | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
|  | *Nie występują* |
| 1.15 | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
|  | |  |  | | --- | --- | | *Nagrody jubileuszowe* | *22.798,00* | | *Odprawy emerytalne* | *0,00* | | *Ekwiwalent za niewykorzystany urlop* | *493,44* | | *OGÓŁEM* | *23.291,44* | |
| 1.16 | inne informacje |
|  | *Brak* |
| 2. |  |
| 2.1 | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
|  | *Nie występują* |
| 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 występują* |
| 2.3 | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
|  | *Nie wystąpiły* |
| 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* |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
|  | *Brak* |

………………………………………………. ………………………………….. ………………………………………………

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