

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Centrum Ekonomiczno-Administracyjne w Kłobucku
1.2	siedzibę jednostki <i>ul. Zamkowa 12, 42-100 Kłobuck</i>
1.3	adres jednostki <i>ul. Zamkowa 12, 42-100 Kłobuck</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>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.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <i>Nie zawiera</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <ol style="list-style-type: none"> 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: <ul style="list-style-type: none"> - 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). 3) Pomoce dydaktyczne, meble i dywany jednostka ewidencjonuje również zgodnie z powyższymi zasadami. 4) 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. 5) 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. 6) Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła metodę liniową. 7) Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. 8) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. 9) 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.

	<p><i>Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, jednostka umarza:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, - meble i dywany. <p>10) <i>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.</i></p> <p>11) <i>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.</i></p> <p>12) <i>Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii, gazu, wody i innych, z okresem rozliczeniowym na przetomie 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.</i></p> <p>13) <i>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.</i></p> <p>14) <i>Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</i></p>
5.	inne informacje
	<p><i>Do dnia 31.12.2017 r. dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjmowała następujące ustalenia i podział:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>środki trwałe (podstawowe) o wartości powyżej 3.500 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),</i> - <i>środki trwałe (pozostałe) o wartości powyżej 350 zł i poniżej lub równej 3.500 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),</i> - <i>składniki majątku (wyposażenie) podlegające wyłącznie ewidencji ilościowej, poniżej lub równej 350 zł,</i> - <i>podstawowe wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa),</i> - <i>pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej lub równej 3.500 zł (ewidencja ilościowo-wartościowa).</i>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	<p>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</p> <p><i>Tabela Nr 1, 2, 3, 4, 5 w załączeniu</i></p>
1.2	<p>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</p> <p><i>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami</i></p>
1.3	<p>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p> <p><i>Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących</i></p>
1.4	<p>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>
1.5	<p>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>
1.6	<p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p>

	<i>Nie dotyczy</i>	
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)	
	<i>Nie występują</i>	
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	<i>Jednostka nie tworzy rezerw</i>	
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	
	<i>Nie dotyczy</i>	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	<i>Nie dotyczy</i>	
c)	powyżej 5 lat	
	<i>Nie dotyczy</i>	
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	
	<i>Nie dotyczy</i>	
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<i>Nie dotyczy</i>	
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	
	<i>Nie dotyczy</i>	
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	
	<i>Nie występują</i>	
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	<i>Nie występują</i>	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	<i>Nagrody jubileuszowe</i>	45 354,61
	<i>Odprawy emerytalne</i>	31 800,00
	<i>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</i>	1 013,44
	<i>OGÓŁEM</i>	78 168,05
1.16	inne informacje	
	<i>Brak</i>	
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	<i>Nie występują</i>	
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	
	<i>Nie występują</i>	
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	<i>Nie występują</i>	
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	
	<i>Nie dotyczy</i>	
2.5	inne informacje	
	<i>Brak</i>	

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Iwona Trocha

.....
(główny księgowy)

26. 03. 2019

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Centrum Ekonomiczno-Administracyjnego

.....
(kierownik)

mgr Jacek Krakowian

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

1 Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	2 Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	3 Zwiększenie wartości początkowej			6 Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	7 Zmniejszenie wartości początkowej			10 Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	11 Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		3 nabycie	4 aktualizacja	5 przemieszczenia		7 zbycie	8 likwidacja	9 inne		
1. Wartości niematerialne i prawne	19 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 900,00	0,00	0,00	15 900,00	3 600,00
2. Razem środki trwałe	2 176 383,91	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	34 741,28	0,00	0,00	34 741,28	2 156 642,63
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	51 620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 620,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	1 242 122,31	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	8 348,52	0,00	0,00	8 348,52	1 248 773,79
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	154 490,92	0,00	0,00	0,00	0,00	17 830,08	0,00	0,00	17 830,08	136 660,84
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	719 588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	719 588,00
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	8 562,68	0,00	0,00	0,00	0,00	8 562,68	0,00	0,00	8 562,68	0,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	2 195 883,91	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	50 641,28	0,00	0,00	50 641,28	2 160 242,63

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona Trocha

26.03.2019

(Główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Ekonomiczno-Administracyjnego
w Kłobucku

(Kierownik jednostki)

mgr Jacek Krakowian

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	14 375,03	0,00	0,00	0,00	0,00	10 775,03	3 600,00
2. Razem środki trwałe	1 369 927,56	0,00	77 331,38	0,00	77 331,38	34 741,28	1 412 517,66
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	661 861,39	0,00	31 533,78	0,00	31 533,78	8 348,52	685 046,65
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	154 490,92	0,00	0,00	0,00	0,00	17 830,08	136 660,84
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	545 012,57	0,00	45 797,60	0,00	45 797,60	0,00	590 810,17
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	8 562,68	0,00	0,00	0,00	0,00	8 562,68	0,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	1 384 302,59	0,00	77 331,38	0,00	77 331,38	45 516,31	1 416 117,66

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona Trocha

(Główny księgowy)

26. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Ekonomiczno-Administracyjnego
w Kłobucku

(Kierownik jednostki)

mgr Jacek Krakowian

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Tabela 3

Stan na 01.01.2018	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2018
164 586,34	12 103,20	81 596,72	95 092,82
Pozostałe środki trwałe			
Umorzenie pozostałych środków trwałych			
164 586,34	12 103,20	81 596,72	95 092,82

Zbiory biblioteczne - konto 014

Tabela 4

Stan na 01.01.2018	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2018
7 716,47	0,00	7 716,47	0,00
Zbiory biblioteczne			
Umorzenie zbiorów bibliotecznych			
7 716,47	0,00	7 716,47	0,00

Wartości niematerialne i prawne - konto 020

Tabela 5

Stan na 01.01.2018	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2018
32 420,76	0,00	29 331,76	3 089,00
Wartości niematerialne i prawne			
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych			
32 420,76	0,00	29 331,76	3 089,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Iwona Trocha

(Główny księgowy)

26. 03. 2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Ekonomiczno-Administracyjnego
w Kłobucku
(Kierownik jednostki)
mgr Jacek Krakowian