

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny w Porębie

NIP 649 230 25 13

REGON 361363355

1.2 Siedziba jednostki

Poręba

1.3. Adres jednostki

ul. Chopina 1

42-48 Poręba

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

a) Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny w Porębie jest jednostką budżetową samorządu terytorialnego, której podstawowym przedmiotem działalności jest gospodarka finansowa jednostek funkcjonujących na terenie Gminy Poręba.

Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny w Porębie realizuje zadania z zakresu prowadzenia wspólnej, scentralizowanej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek budżetowych Gminy Poręba.

b) Miejski Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół i Przedszkola w Porębie rozpoczął swoją działalność od dnia 01.06.2015 r. Został utworzony zgodnie z Uchwałą Nr VII/37/15 Rady Miasta Poręba z dnia 23 marca 2015 r. z późn. zm.

c) Podstawy prawne regulujące działalność jednostki:

- Ustawa z 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1045, Dz. U. z 2016 r. poz. 1583 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432, 2500 z późn. zm.),
- Statut nadany Uchwałą Nr VII/37/15 Rady Miasta Poręba z dnia 23 marca 2015 r. z późn. zm.,
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z 2018 r. poz. 62 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 nr 121 poz. 591 Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.),
- Inne wewnętrzne układy zbiorowe i regulaminy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie finansowe za 2018 r. jest sprawozdaniem jednostkowym i zawiera informacje dotyczące jednostki samorządu terytorialnego - Miejskiego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego w Porębie

Roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018 sporządzono przy założeniu kontynuacji działania jednostki w przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności, ani przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

Za rok obrachunkowy 2018 zostały sporządzone następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans,
- Rachunek Zysków i Strat,
- Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki,
- Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

4. Omówienie przyjętych zasad 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:
 - a) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 011 ,z analityką w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych, która umożliwi ustalenie wartości środków trwałych w obrębie danej grupy na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy
 - b) pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 013, która umożliwi ustalenie wartości pozostałych środków trwałych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy
 - c) zbiory biblioteczne (księgozbiory) podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 014, która umożliwi ustalenie wartości zbiorów bibliotecznych (księgozbiorów) na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy
 - d) wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 020, która umożliwi ustalenie wartości - wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- a) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej i są amortyzowane w czasie metodą liniową w/g stawek określonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- b) pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł. księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.
- c) zbiory biblioteczne (księgozbiory) księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.
- d) wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł. księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- b) Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- c) Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej; wartość w cenie nabycia (można) przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- d) Inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.
- e) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
- f) Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wymiany aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – wg wartości godziwej.
- g) Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych

Aktywa finansowe jednostka wycenia na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W świetle tego przepisu, długoterminowe aktywa finansowe podlegają nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenie według:

- ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub
- wartości godziwej albo
- skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,
- wartości w cenie nabycia przeszacowanej do wartości w cenie rynkowej, natomiast różnicę z przeszacowania rozlicza się zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Analogicznie wycenia się udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych. Przy czym do wyceny tych udziałów można stosować również metodę praw własności (por. art. 28 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy). Skutki przeszacowania inwestycji długoterminowych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanych do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe (por. art. 35 ust. 4 ww. ustawy).

Z kolei inwestycje krótkoterminowe można wyceniać na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, czyli według:

- ceny (wartości) rynkowej albo
- ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa albo
- skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności lub
- określonej w inny sposób wartości godziwej, jeśli dla danej inwestycji nie istnieje aktywny rynek (co ma odniesienie np. do udziałów).

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W przypadku stosowania innych, niż określone w art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości zasad wyceny krótkoterminowych inwestycji, skutki obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe (por. art. 35 ust. 3 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych można wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy - na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a ww. ustawy:

- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności lub
- według skorygowanej ceny nabycia albo
- według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej, jeżeli przeznacza się je do sprzedaży w okresie 3 miesięcy.

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów:

Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości wartość materiałów może być odpisywana w koszty w dacie zakupu, a nie później niż na dzień bilansowy ustala się stan tych aktywów, wycenia go i koryguje koszty o wartość tego stanu. Wyceny materiałów dokonuje się przy wykorzystaniu cen z ostatnich faktur. Jednostka nie prowadzi bieżącej ewidencji magazynowej materiałów i towarów, kupowane materiały i towary księgowane są bezpośrednio w koszty.

6. Jednostka dokonuje wyceny zapasów :

- wycena według stałych cen emisyjnych, korygowanych o różnice między tymi cenami a rzeczywistymi cenami ich nabycia lub kosztami ich wytworzenia,
- wycena według cen przeciętnych, czyli ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika majątku,
- wycena według metody FIFO (First In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wyceniasz kolejno po cenach, które uzyskano przy składnikach majątku nabytych w pierwszej kolejności,
- wycena według metody LIFO (Last In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wyceniasz kolejno po cenach tych składników, które zostały nabyte najpóźniej.

Jednostka w roku obrotowym 2018 nie posiadała zapasów.

7. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

- a) dla należności : zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności podlega aktualizacji przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy mamy do czynienia z:
- należnościami od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
 - przypadkiem oddalenia wniosku o upadłość, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
 - należnościami kwestionowanymi przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
 - należnościami stanowiącymi równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
 - należnościami przeterminowanymi lub nieprzeterminowanymi o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.
- b) dla środków trwałych - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
- w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
 - przeznaczenia środka trwałego do likwidacji,
 - wycofania go z używania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości środka trwałego - art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości.
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dany środek trwały był wykorzystywany.
- c) dla środków trwałych w budowie - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
- w przypadku trwałej utraty wartości tego składnika.
 - w przypadku zmiany technologii, postępu technicznego czy planowanej restrukturyzacji działalności jednostki
- d) dla wartości niematerialnych i prawnych - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
- w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
 - przeznaczenia wartości niematerialnej i prawnej do likwidacji,
 - wycofania wartości niematerialnej i prawnej z używania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości - art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości.
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dana wartość niematerialna i prawna była wykorzystywana

5. Inne informacje

- a) Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4.
- b) Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.
- c) Podstawą funkcjonowania jednostki są środki własne gminy, przekazywane jednostce. Jednostka nie uzyskuje żadnych dochodów własnych, które mogłaby przeznaczyć na działalność statutową.
- d) Ujemny wynik finansowy zostanie w całości pokryty ze środków własnych gminy otrzymanych przez jednostkę w 2019 roku.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1. W roku obrotowym 2018 jednostka otrzymała na bieżącą działalność środki własne gminy w łącznej wysokości 379 491,04 zł., Otrzymane środki zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania jednostki, a tym samym realizację statutowych zadań.

2. Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2018 roku wynosił łącznie 0,00 zł.

w tym:

Rachunek bieżący jednostki	0,00 zł.
Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS	0,00 zł.
Rachunek VAT jednostki budżetowe	0,00 zł.

3. Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

4. W jednostce w roku obrotowym 2018 wystąpiły zobowiązania publiczno-prawne z tytułu składek ZUS, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, Zobowiązania te mają charakter zobowiązań krótkoterminowych, niewymagalnych, nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa i wobec budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

5. W jednostce w roku obrotowym 2018 nie wystąpiły należności od kontrahentów z tytułu dostawy towarów i usług, nie wystąpiły również należności od budżetu państwa.

6. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych - w 2018 roku jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

7. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku ze wskazaniem ich rodzaju - w jednostce w roku obrotowym 2018 nie wystąpiły grupy zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

8. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także wekslowe - w jednostce w roku obrotowym 2018 nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także wekslowe.

9. Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych- jednostka nie posiada kapitału zapasowego i rezerwowego.

10. Propozycje co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Jednostka zamknęła rok 2018 stratą w wysokości - 377 586,08 zł. Sytuacja ta jest wynikiem poniesienia w 2018 roku wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki, które zostały w całości pokryte ze środków własnych gminy. Jednostka nie uzyskuje żadnych przychodów. Strata ta nie powoduje jednak wzrostu zobowiązań i zostanie w całości pokryta ze środków własnych gminy otrzymanych przez jednostkę w 2019 roku.

11. W roku obrotowym 2018 nie wystąpiło zaniechanie działalności jednostki i nie przewiduje się zaniechania w roku następnym.

12. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

13. W jednostce w roku obrotowym 2018 nie poniesiono kosztów w związku z budową środków trwałych siłami własnymi, które z działalności operacyjnej zostały przeniesione na koszty wytworzenia tych składników majątku.

14. W jednostce w roku obrotowym 2018 nie odprowadzono podatku od osób prawnych.

15. Jednostka nie sporządza CIT 8 oraz CIT 8/0.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- przychody						
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na początek roku						
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy						
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Umorzenie pozostałych środków trwałych (do wartości 3 500,00 a od 01.01.2018 r. do wartości 10 000,00) na 31.12.2018 r. wynosi: **2 150,00**

2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (do wartości 3 500,00 a od 01.01.2018 r. do wartości 10 000,00) na 31.12.2018 r. wynosi: **17 495,03**

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:				0,00

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.

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności					0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	Ogółem	0,00	0,00

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.

L.p	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne		
2.	Nagrody jubileuszowe	5 320,00	
3.	Inne		
Ogółem		5 320,00	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFŚS wynosi: **7 361,05**

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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.

L.p	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

2.5. Inne informacje

Informacja o sprawach osobowych

Przeciętne zatrudnienie w jednostce – stan na dzień 31.12.2018 r. z podziałem na grupy zawodowe kształtuje się zgodnie z danymi wykazanymi w tabeli. W poniższej tabeli nie ujęto pracownika przebywającego na urlopie bezpłatnym (pełnione jest zastępstwo na stanowisku kierownik).

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w roku obrotowym w osobach	Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty	Kobiety	Mężczyźni
Kierownik	1	1	1	0
Gł.Księgowa	1	1	1	0
Inspektor	2	1,5	2	0
Referent	1	1	1	0
Samodzielny referent	1	1	1	0
Razem	6	5,5	6	0

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

Stosowane uproszczenia:

Zgodnie z art.4 ust.4 Ustawy o rachunkowości w jednostce stosowane są uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na założenia sprawozdawcze jednostki, nie zniekształcają przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki oraz obrazu jej wyniku finansowego.

Przyjęte w jednostce uproszczenia:

1. Faktury VAT za prenumeratę zawierające opłatę „z góry” czyli za kwartał następny (np.: Faktura VAT za prenumeratę otrzymana w lipcu, a dotyczy prenumeraty za okres lipiec-wrzesień danego roku lub Faktura VAT za prenumeratę otrzymana w grudniu, a dotyczy prenumeraty za I kwartał nowego roku) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę.

Faktury VAT za prenumeratę księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4- koszty wg rodzaju, na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej.

2. Faktury VAT za abonamenty dostępu do portali internetowych zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za abonament dostępu otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za abonamenty dostępu do portali internetowych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4- koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.

3. Faktury VAT za pozostałe abonamenty zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za abonament otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę.

Faktury VAT za pozostałe abonamenty księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.

4. Faktury VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.

5. Faktury VAT za usługi telekomunikacyjne zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a rozmowy „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za usługi telekomunikacyjne zawierające abonamenty, rozmowy oraz inne opłaty stałe lub zmienne, związane z umową o świadczenie usług telekomunikacyjnych - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4360 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno rozmowy, osobno opłaty abonamentowe i pozostałe).

6. Faktury VAT za energię elektryczną (dystrybucję oraz zużycie energii) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie energii / dystrybucję energii „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę.
Faktury za energię elektryczną, które zawierają opłaty za energię elektryczną oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za zużycie energii elektrycznej, obsługę rozliczeń, dystrybucyjną zmienną, systemową, przejściową, dystrybucyjną stałą abonamentową oraz inne opłaty stałe lub zmienne, związane z umową o sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
7. Faktury VAT za gaz (dystrybucję oraz zużycie gazu) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie gazu „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę.
Faktury za gaz, które zawierają opłaty za gaz oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za paliwo gazowe, opłatę abonamentową, sieciową stałą, sieciową zmienną oraz inne stałe lub zmienne opłaty związane z umową o sprzedaż i dystrybucję gazu) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
8. Faktury VAT za wodę (dystrybucję oraz zużycie wody) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie wody „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę.
Faktury VAT za wodę które zawierają opłaty za wodę oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za zużycie wody, usługę rozprowadzania wody, usługę odprowadzania i oczyszczania ścieków, opłatę abonamentową oraz inne stałe lub zmienne opłaty związane z umową o sprzedaż i dystrybucję wody) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
9. Faktury VAT, które zawierają opłaty za zakup materiałów oraz usługi , dla której wykonania zostały zakupione konkretne materiały (np.: opłaty za przeglądy i konserwacje, w trakcie których zostały wymienione określone materiały lub części) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów tj.: osobno usługa, osobno materiały niezbędne do wykonania danej usługi).
10. W ramach bieżących potrzeb jednostki przyjmuje się możliwość stosowania innych, niż wyżej wymienione uproszczeń, które służą usprawnieniu sposobu ewidencjonowania przychodów / dochodów oraz kosztów / wydatków.