

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych w Legnicy
1.2	siedzibę jednostki
	Legnica
1.3	adres jednostki
	ul.Złotoryjska 144, 59-220 Legnica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zespół Obsługi Jednostek Oświatowych w Legnicy jest jednostką organizacyjną Miasta Legnicy, nieposiadającą osobowości prawnej i działającą w formie jednostki budżetowej. Zespół jako jednostka obsługująca prowadzi wspólną obsługę finansową i kadrową dla 22 jednostek oświatowych, w tym: 1) rachunkowość i sprawozdawczość w całości; 2) dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych; 3) prowadzenie analizy wykorzystania środków ujętych w planach finansowych; 4) przygotowywanie, na podstawie wniosków dyrektorów jednostek obsługiwanych, propozycji zmian w planach finansowych oraz przedkładanie informacji w tym zakresie organom Miasta; 5) prowadzenie obsługi finansowo-księgowej rachunków bankowych; 6) odprowadzanie dochodów na właściwy rachunek bankowy Miasta Legnicy na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów; 7) naliczanie oraz organizowanie wypłat wynagrodzeń i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy; 8) prowadzenie obsługi, w tym finansowo-księgowej, Scentralizowanego Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników czynnych i emerytów obsługiwanych jednostek, oraz emerytów zlikwidowanych w Legnicy 10 miejskich przedszkoli; 9) prowadzenie spraw kadrowych 10) prowadzenie korespondencji z podmiotami zewnętrznymi z zakresu realizacji powierzonych zadań. 3. Zespół w ramach wspólnej obsługi wyznacza inspektora ochrony danych dla obsługiwanych jednostek
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1) zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. i rozporządzeniem 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 2) rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym 3) zasady (polityki) rachunkowości zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 9/2018 z dnia 20.09.2018r. Dyrektora Jednostki, w tym metody wyceny aktywów i pasywów są następujące: a) wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości b) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w momencie oddania do użytkowania, a powyżej 10.000,00 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych c) środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz powiększonych o wartość dokonanych ulepszeń

	<p>d) środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania, a powyżej 10.000,00 zł dokonuje się odpisów umorzeniowych zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych oraz książek i innych zbiorów bibliotecznych, które umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania</p> <p>e) środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p> <p>f) należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności</p> <p>g) zapasy wycenia się według cen zakupu</p> <p>h) środki pieniężne w banku i w kasie wycenia się według wartości nominalnej; środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie</p> <p>i) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne ujmowane są w wartości poniesionych kosztów, pomniejszych o dotychczasowe rozliczenia</p> <p>j) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności</p> <p>k) rezerwy wycenia się według uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości</p> <p>l) wynik finansowy wykazuje się w kwocie ustalonej w rachunku zysków i strat</p> <p>m) fundusz jednostki wykazywany jest w wartości nominalnej</p>
5.	inne informacje
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednostce nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuacji działalności. W jednostce nie wystąpiły zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym. Jednostka przyjęła próg istotności na poziomie 0,50% wartości aktywów.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	51 518,48	11 735,31	0,00	0,00	11 735,31	0,00	0,00	0,00	0,00	63 253,79
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I	Razem wartości niematerialne i prawne	51 518,48	11 735,31	0,00	0,00	11 735,31	0,00	0,00	0,00	0,00	63 253,79
2.1.	Grunty										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
2.3.	Środki transportu										
2.4.	Inne środki trwałe	114 013,91	24 923,49	0,00	0,00	24 923,49	0,00	0,00	0,00	0,00	138 937,40
2.	Razem środki trwałe	114 013,91	24 923,49	0,00	0,00	24 923,49	0,00	0,00	0,00	0,00	138 937,40

3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	114 013,91	24 923,49	0,00	0,00	24 923,49	0,00	0,00	0,00	0,00	138 937,40

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenia – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenia – stan na koniec okresu
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	51 518,48	11 735,31	0,00	0,00	11 735,31	0,00	0,00	0,00	0,00	63 253,79
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I	Razem wartości niematerialne i prawne	51 518,48	11 735,31	0,00	0,00	11 735,31	0,00	0,00	0,00	0,00	63 253,79
2.1.	Grunty										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
2.3.	Środki transportu										
2.4.	Inne środki trwałe	105 538,07	27 771,94	0,00	0,00	27 771,94	0,00	0,00	0,00	0,00	133 310,01
2.	Razem środki trwałe	105 538,07	27 771,94	0,00	0,00	27 771,94	0,00	0,00	0,00	0,00	133 310,01
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	105 538,07	27 771,94	0,00	0,00	27 771,94	0,00	0,00	0,00	0,00	133 310,01

1.2.Tabela 3. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Aktualna wartość rynkowa
Środki trwałe, w tym		brak informacji
dobra kultury		

1.3. Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwale				
3.	Środki trwale w budowie (inwestycje)				
4.	Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)		nie dotyczy		
5.1.	Akcje i udziały				
5.2.	Inne papiery wartościowe				
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe				
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. Tabela 5. Grunty użytkowane wieczystie

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lokalizacja i numer działki	X	X	X	X
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
Lokalizacja i numer działki	X	X	X	X
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
...				
...				
...				
Razem:	X	X	X	X
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10. Tabela 11. Kwota 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

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	nie dotyczy
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	nie dotyczy

1.11. Tabela 12. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązań	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	...			
2.	...		nie dotyczy	
...	...			
	Razem	0,00	0,00	0,00

1.12. Tabela 13. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	...			
2.	...		nie dotyczy	
...	...			
	Razem	0,00	0,00	0,00

1.13. Tabela 14. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	...		
2.	...		
...	...	nie dotyczy	
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
...	...		
...	...	nie dotyczy	
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

1.14. Tabela 15. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
1.	...	
2.	...	nie dotyczy
...	...	
	Razem	0,00

1.15. Tabela 16. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych	
1.	Nagrody jubileuszowe	liczba pracowników	7
		wartość w zł	53 527,50
2.	Odprawy emerytalne	liczba pracowników	0
		wartość w zł	0,00
3.	Odprawy rentowe	liczba pracowników	0
		wartość w zł	0,00
	Razem	liczba pracowników	2
		wartość w zł	53 527,50

1.16. Inne informacje

Lp.	Wyszczególnienie
	Zdaniem jednostki nie występują inne informacje istotnie wpływające na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w bilansie.

2.1. Tabela 17. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	...						
2.	...		nie dotyczy				
...	...						
...	...						
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2. Tabela 18. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia w ubiegłym roku			Koszty wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	...						
2.	...		nie dotyczy				
...	...						
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3. Tabela 19. Kwota poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Kwota przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter przychodów lub kosztów
1.	...	
2.	...	nie dotyczy
...	...	
	Razem	

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

Lp.	Wyszczególnienie
	nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Lp.	Wyszczególnienie
	nie dotyczy

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

Lp.	Wyszczególnienie
	Jednostce nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Legnica dnia 12.03.2020r.

główny księgowy

Jadwiga Walasiak

dyrektor Zespołu Obsługi Jednostek Oświatowych
Beata Wiśnios