

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 kadową dla 27 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. |
| 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 7/2020 z dnia 31.12.2020r. 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 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>e) środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych 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, pomniejszonych 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 |
| | <p>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.</p> <p>Pandemia Covid-19 nie wpłynęła w istotny sposób negatywnie na funkcjonowanie jednostki.</p> |

| 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 | 64 353,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64 353,41 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | |
| I | Razem wartości niematerialne i prawne | 64 353,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64 353,41 |
| 2.1. | Grunty | | | | | | | | | | |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 2.2. | Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | |
| 2.3. | Środki transportu | | | | | | | | | | |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 177 067,40 | 12 228,53 | 0,00 | 0,00 | 12 228,53 | 23 025,60 | 0,00 | 0,00 | 23 025,60 | 166 270,33 |
| 2. | Razem środki trwałe | 177 067,40 | 12 228,53 | 0,00 | 0,00 | 12 228,53 | 23 025,60 | 0,00 | 0,00 | 23 025,60 | 166 270,33 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4) | 177 067,40 | 12 228,53 | 0,00 | 0,00 | 12 228,53 | 23 025,60 | 0,00 | 0,00 | 23 025,60 | 166 270,33 |

W wierszu 2.4 i w kolumnie "zbycie" na kwotę 23.025,60 zł znajduje się nieodpłatne przekazanie 12 szt. komputerów (jednostki centralne, klawiatury i myszki) z ZOJO do ZSTiO.

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 | 64 353,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64 353,41 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | |
| I | Razem wartości niematerialne i prawne | 64 353,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64 353,41 |
| 2.1. | Grunty | | | | | | | | | | |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |
| 2.2. | Budynki, lokalne i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | |
| 2.3. | Środki transportu | | | | | | | | | | |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 174 288,47 | 13 314,25 | 0,00 | 0,00 | 13 314,25 | 23 025,60 | 0,00 | 0,00 | 23 025,60 | 164 577,12 |
| 2. | Razem środki trwałe | 174 288,47 | 13 314,25 | 0,00 | 0,00 | 13 314,25 | 23 025,60 | 0,00 | 0,00 | 23 025,60 | 164 577,12 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | | | | | | | |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4) | 174 288,47 | 13 314,25 | 0,00 | 0,00 | 13 314,25 | 23 025,60 | 0,00 | 0,00 | 23 025,60 | 164 577,12 |

W wierszu 2.4 i kolumnie "dotyczące zbytych składników" na kwotę 23.025,60 zł znajduje się zmniejszenie umorzenia dotyczące nieodpłatnego przekazania 12 szt. komputerów (jednostki centralne, klawiatury i myszki)

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 trwałe | | | | |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | | | | |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe 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 wieczysto

| 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 |

1.7. Tabela 8. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

| Lp. | Wyszczególnienie (grupa należności) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu |
|-----|--|----------------------------|-------------|---------------|-------------|-------|--------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | ... | | | | | | |
| 2. | ... | | nie dotyczy | | | | |
| ... | ... | | | | | | |
| ... | ... | | | | | | |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.8. Tabela 9. Informacja o stanie rezerw

| Lp. | Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia) | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | | | Stan na koniec okresu |
|-----|---|----------------------------|-------------|---------------|-------------|-------|--------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | razem | |
| 1. | ... | | | | | | |
| 2. | ... | | nie dotyczy | | | | |
| ... | ... | | | | | | |
| ... | ... | | | | | | |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

1.9. Tabela 10. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Okres wymagalności | | | | | | Razem | |
|-----|------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| | | Powyżej 1 roku do 3 lat | | Powyżej 3 lat do 5 lat | | Powyżej 5 lat | | | |
| | | stan na | | | | | | | |
| | | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego | początek okresu sprawozdawczego | koniec okresu sprawozdawczego |
| 1. | ... | | | | | | | | |
| 2. | ... | | | | nie dotyczy | | | | |
| ... | ... | | | | | | | | |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 |

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. | - | nie dotyczy |
| razem przychody | - | |
| 1 | - | nie dotyczy |
| razem koszty | - | |

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 16.03.2022 r.

główny księgowy
Jadwiga Walasiakdyrektor
Zespołu Obsługi Jednostek Oświatowych
Beata Wiśnios