

**BIURO OBSŁUGI  
JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH  
w ŁUBIANCE**

**87-152 Łubianka, ul. Chełmińska 1**

**tel. 56 674 80 30 w. 25**

**REGON 871692897**

**NIP 8792384858**

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych
1.2	siedzibę jednostki
	Biuro Obsługi Jednostek Oświatowych
1.3	adres jednostki
	Ul. Chełmińska 1, 87- 152 Łubianka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Obsługa i nadzór w zakresie spraw finansowych, organizacyjnych i administracyjnych dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Łubianka
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</li><li>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<ol style="list-style-type: none"><li>a) Środki trwałe ( 011 ) przyjmowane są na stan do ewidencji ilościowo-wartościowej jednostki w przypadku, gdy ich wartość przekracza 10 000 zł, umorzenia dokonuje się stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, umorzenie ujmowane jest na koncie 071, amortyzacja obciąża konto 400 na koniec roku, w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych, aktualizacji początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki;</li><li>b) Pozostałe środki trwałe ( 013 ) przyjmowane są do ewidencji ilościowo-wartościowej jednostki w przypadku, gdy ich wartość jest wyższa niż 500 zł i niższa niż 1 000 zł, umarzane są one w 100% w miesiącu wydania ich do używania;</li><li>c) Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej, nie prowadzi się do nich ewidencji ilościowo- wartościowej;</li><li>d) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu- według ceny zakupu, w przypadku ujawnienia w trakcie</li></ol></li></ol>



	<p>inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów bądź według wartości godziwej, w przypadku otrzymania od jst w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;</p> <p>e) Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;</p> <p>f) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie planu amortyzacji, stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania;</p> <p>g) Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności;</p> <p>h) Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty;</p> <p>i) Zobowiązania w jednostce wycenia się według ustawy o rachunkowości.</p>
5.	inne informacje
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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>Zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do informacji dodatkowej W pozycji „zmniejszenie wartości początkowej” kolumna 10- inne wykazano zmniejszenie wynikające z uporządkowania środków trwałych zgodnie z Zarządzeniem Kierownika Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Lubiance. Zwiększenia z tego tytułu ujęto w kol. 5- „przychody”.</p>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych 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 dotyczy			
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Nie dotyczy			
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	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy			
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	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 dotyczy			
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy			
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Wypłacone świadczenia pracownicze				
	<table border="1"> <tr> <td>Lp.</td> <td>Wyszczególnienie</td> <td>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr</td> </tr> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr	
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr			



	A	Odprawy emerytalne i rentowe	
	B	Nagrody jubileuszowe	2 329,43
	C	Ekwiwalent za urlop	
	D	Inne	
		SUMA	2 329,43
1.16	inne informacje		
	Brak		
2.			
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	Nie dotyczy		
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		
	Brak		
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	Brak		
2.4	informacje 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 mógłby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, z uwagi na fakt iż każda jednostka posiada odrębny regulamin i sama decyduje o dysponowaniu funduszem, został on wykazany w każdej jednostce odrębnie. W roku poprzednim był on wykazany zbiorczo w sprawozdaniu Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Łubiance.		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Karolina Koczewska

KIEROWNIK BIURA

mgr Jacek Zebrowski

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość końcowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 444,48									1 444,48
2.	ŚRODKI TRWAŁE	50 982,70									
1)	GRUNTY			6 300,47		6 300,47			3 641,16	3 641,16	53 642,01
2)	BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ										
3)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	24 604,58		3 505,50		3 505,50					28 110,08
4)	ŚRODKI TRANSPORTU										
5)	INNE ŚRODKI TRWAŁE	26 378,12		2 794,97		2 794,97			3 641,16	3 641,16	25 531,93
	<b>RAZEM</b>	<b>52 427,18</b>		<b>6 300,47</b>		<b>6 300,47</b>			<b>3 641,16</b>	<b>3 641,16</b>	<b>55 086,49</b>

Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej Biura Obsługi Jednostek Oświatowych w Łubiance

	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+17-18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 444,48						1 444,48	0,00	0,00
ŚRODKI TRWAŁE	50 982,70		6 300,47		6 300,47	3 641,16	53 642,01		
GRUNTY									
BUDYNKI, LOKALE I OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ							28 110,08		
URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	24 604,58		3 505,50		3 505,50				
ŚRODKI TRANSPORTU									
INNE ŚRODKI TRWAŁE	26 378,12		2 794,97		2 794,97	3 641,16	25 531,93		
<b>RAZEM</b>	<b>52 427,18</b>		<b>6 300,47</b>		<b>6 300,47</b>	<b>3 641,16</b>	<b>55 086,49</b>		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Kamolina Koczewska

KIEROWNIK BIURA

mgr Jacek Żelazowski

BIURO OBSŁUGI JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH  
UL. ŻUBIAŃSKA 1  
14-200 ŁUBIANIE  
TEL. 14 672 10 10  
FAX 14 672 10 11  
E-MAIL: biuro@lubianka.pl