

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Oświata Miejska
1.2	siedzibę jednostki
	Otwock
1.3	adres jednostki
	Ul. Johna Lennona 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wspólna obsługa szkół i placówek oświatowych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i 20 obsługiwanych jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości .</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <p>a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>b) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</p> <p>c) Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</p> <p>d) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • książki i inne zbiory biblioteczne, • środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, • odzież i umundurowanie, • meble i dywany, <p>e) Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>f) Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.</p> <p>g) Pozostałe środki trwałe, w cenie nabycia powyżej 350 zł, objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 350 złotych księgowane są bezpośrednio w koszty.</p> <p>h) W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</p> <p>i) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p>

	<p>j) Materiały – w jednostce ujmowane są w ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych w rzeczywistych cenach zakupu, a koszty ich zakupu zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono. Materiały drobne o niskiej wartości jednostkowej, zużywane w niewielkich ilościach spisywane są w koszty z chwilą ich zakupu i nie podlegają ewidencji.</p> <p>k) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według ceny zakupu, - w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu, - w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innej jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowi ją będzie wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyste
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje

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

Główny Księgowy
[Signature]
Główny księgowy
mgr Ewa Białowrońska

2019 03. 29
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
[Signature]
(kierownik jednostki)
mgr Ewa Kozłaniec

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

lp	wyszczególnienie	wartość początkowa na 01.01								zmniejszenia								wartość początkowa stan na 31.12
		nabyte	nieodpłatne otrzymane	przemieszczenie*	darowizny	aktualizacja**	inne	razem zwiększenia	zbycie	nieodpłatne przekazane	likwidacja	przemieszczenie*	inne	razem zmniejszenia				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
I	Wartości niematerialne i prawne	209 211,11	6 961,74						6 961,74							216 172,85		
II	Rzeczowe aktywa trwałe - razem (1+2+3)																	
1.	trwałe(1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)																	
1.1	Grunty																	
1.1.1	grunty stanowiące własność Gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom																	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 665 273,66	118 131,33		3 067 846,96				3 185 978,29			10 952,80			10 952,80	30 840 299,15		
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	435 879,07	29 999,70						29 999,70			7 331,60			7 331,60	458 547,17		
1.4	Środki transportu	298 091,87														298 091,87		
1.5	Inne środki trwałe	8 869 089,23	800 452,30						800 452,30			73 212,81			73 212,81	9 596 328,72		
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	72 850,70	507 106,64						507 106,64		162 399,03				162 399,03	417 558,31		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)																	
4	zbiory biblioteczne	1 456 811,43	375 123,15						375 123,15			57 413,47			57 413,47	1 774 521,11		

* przez przemieszczenie należy rozumieć zmiany występujące pomiędzy środkami trwałymi w budowie a środkami trwałymi lub przekazanie gruntów w użytkowanie wieczyste

** przez aktualizację należy rozumieć aktualizację dokonaną na podstawie stosownych rozporządzeń

Główny Księgowy

data i podpis gł. księgowego i kierownika jednostki
mgr Elżbieta Kozłowska

Dyrektor
Oświaty Miejskiej

mgr Ewa Apostarczak

19.04.2019

pieczęć jednostki

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

lp.	Wyszczególnienie	zmorzenie stan na 01.01						zmniejszenia						umorzene stan na 31.12
		umorzene/amortyzacja za okres sprawozdawczy	aktualizacja*	umorzene nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	inne zwiększenia	razem zwiększenia	umorzene dotyczące zbytych środków trwałych	umorzene nieodpłatnie przekazanych środków trwałych	umorzene zlikwidowanych środków trwałych	inne	razem zmniejszenia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
I	Wartości niematerialne i prawne	203 553,11	8 093,34				8 093,34						211 646,45	
II	Rzeczowe aktywa trwałe - razem (1+2+3)													
1.	Środki trwałe (1.1+1.2+1.3+1.4)													
1.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 147 142,85	698 030,19				698 030,19			10 952,80		10 952,80	10 834 220,24	
1.2	Urządzenia techniczne i maszyny	406 995,45	8 152,62				8 152,62			7 331,60		7 331,60	407 816,47	
1.3	Środki transportu	298 091,87	-										298 091,87	
1.4	Inne środki trwałe	8 458 697,15	875 582,60				875 582,60			73 212,81		73 212,81	9 261 066,94	
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)													
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)													
4	Zbiory biblioteczne	1 456 811,43	375 123,15				375 123,15			57 413,47		57 413,47	1 774 521,11	

Główny Księgowy

* przez aktualizację należy rozumieć aktualizację dokonaną na podstawie stosownych rozporządzeń

mgr Ewa Kopowiczka

data i podpis gł. księgowego i kierownika jednostki

17.09.2019

Dyrektor
Oświaty Miejskiej
mgr Ewa Kopowiczka

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

lp	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		ogółem	odsetki	w tym różnice kursowe
1	Budowa kompleksu rekreacyjno-sportowego SP12	289956	0	0
2	Wykonanie projektów i budowa przyłączy gazowych wraz z generalnym remontem pomieszczeń kotłowni i wymiana pieca w SP6	45398,13	0	0
3	Wykonanie projektów i budowa przyłączy gazowych wraz z generalnym remontem pomieszczeń kotłowni i wymiana pieca w SP2	9353,48	0	0
4	Budowa ogrodzenia szkoły od ulicy Majowej (SP5)	18684,93	0	0
5	Budowa ogrodzenia SP5 od strony ul. Słowackiego	18895,26	0	0
6	Zakup pieca gazowego dla SP12	29999,7	0	0
7	Wymiana podłoga przed wejściem głównym oraz na chodniku wokół budynku	10000	0	0
2	Wykonanie oświetlenia awaryjnego w Przedszkolu nr 17	11615	0	0
3	Usuwanie drewnianych sufitów oraz wzmocnienie konstrukcji dachowej P18	43936,14	0	0
3	Obróbki blacharskie dachu P20	15000	0	0
3	Zakup zabawki terenowej	14268	0	0
	razem	507106,64	0	0

Główny Księgowy
[Podpis]
 mgr Edyta Kosińska

Dyrektor
 Oswiaty Miejskiej
[Podpis]
 mgr Edyta Kosińska

data i podpis gł. księgowego i kierownika jednostki

17.04.2019

pieczęć jednostki

tabela 14

Kwoty wypłaconych świadczeń pracowniczych w 2018 roku

lp	Wyszczególnienie	Wypłacona kwota
1	Nagrody jubileuszowe	654 188,77
2	Odprawy emerytalne i rentowe	422 260,83
3	Inne	157 511,51
	Razem	1 233 961,11

data i podpis gł. księgowego i kierownika jednostki

29.03.2019

Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Ewa Komarucha

Dyrektor
Oświaty Miejskiej
[Podpis]
mgr Edyta Rosłaniec