

URZĄD GMINY w Tuszowie Narodowym	
Wpł. dnia:	29-03-2019
Nr.....	GINNEGO. ZAKŁADU AKTYWNOŚCI ZAWODOWEJ W MALINIU
Podpis.....	

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**GINNEGO. ZAKŁADU AKTYWNOŚCI ZAWODOWEJ W MALINIU**

**ZA ROK 2018**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

#### **1.1 Nazwa jednostki – Gminny Zakład Aktywności Zawodowej w Maliniu**

#### **1.2 Siedziba jednostki: Malinie 214**

#### **1.3 Adres jednostki**

województwo : podkarpackie

powiat : mielecki

gmina : Tuszów Narodowy

adres: Malinie 214, 39-331 Chorzelów

Data rozpoczęcia działalności: 27-12-2007 r.

Numer Identyfikacji Podatkowej : **817-20-65-834**

Numer REGON : **180287507**

#### **1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Gminny Zakład Aktywności Zawodowej w Maliniu został utworzony na mocy umowy z Województwem Podkarpackim nr 1/ZAŻ/2007 r. zawartej w dniu 10.10.2007 r. Działalność swoją rozpoczął 27 grudnia 2007 roku. Zakład prowadzi działalność o charakterze usługowo-wytwórczym w zakresie usług poligraficznych oraz działalność obsługowo-rehabilitacyjną. W zakładzie funkcjonują trzy pracownie: studio graficzne, drukarnia i introligatornia. Zakład specjalizuje się w niskonakładowym druku cyfrowym i wielkoformatowym - materiały reklamowe ( broszury i foldery), zaproszenia, wizytówki, gazetki, dokumenty personalizowane oraz kartki okolicznościowe. Wykonywane są również wydruki wielkoformatowe, np. banery, tablice, plakaty.

Działalność obsługowo – rehabilitacyjna jest prowadzona na kilku płaszczyznach.

- rehabilitacja ruchowa - stosowanie ćwiczeń ogólnorozwojowych i relaksacyjnych przy użyciu przyrządów rehabilitacyjnych i gimnastycznych. Czas trwania zajęć rehabilitacyjnych dla zatrudnionych osób niepełnosprawnych wynosi minimum 60 minut dziennie.

- rehabilitacja społeczna – wyrabianie zaradności i pobudzanie aktywności społecznej.

W zakładzie realizowany jest program przystosowania społeczno-zawodowego, który ma na celu przygotowanie pracowników niepełnosprawnych do pracy na otwartym rynku pracy

**2. Okres objęty sprawozdaniem** – od 01-01-2018 do 31-12-2018

**4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:**

**Metody wyceny aktywów i pasywów oraz przyjęta metoda amortyzacji.**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego dokonanego w trybie art. 38 i 39 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny przewidziane tym rozporządzeniem.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w trybie paragrafu 39 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, z wyjątkiem darowizny objętej uregulowaniami paragrafu 39 ww. rozporządzenia według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminnego Zakładu Aktywności Zawodowej w Maliniu, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podst. art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” ( w zakresie leasingu finansowego).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, bez podlegającego odliczeniu podatku VAT
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, natomiast w przypadku środka trwałego darowanego w trybie paragrafu 39 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. – według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania,

- w przypadku otrzymania sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku zaś środka trwałego otrzymanego w trybie paragrafu 38 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. – według wartości początkowej z poprzedniego miejsca użytkowania,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) 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.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

Obejmują:

- meble i dywany,
- 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.
- Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji wartościowej umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w „Księdze inwentarzowej”

Należności długoterminowe to należności, których termin zapłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego, wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zapasy w jednostce obejmują materiały do druku, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo – wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Kierując się zasadą istotności GZAZ rezygnuje z naliczania i domagania się odsetek za zwłokę w zapłacie należności, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza wartości opłaty pocztowej pobieranej za przesyłkę poleconą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu otrzymanych środków na działalność podstawową, które zostaną wykorzystane w okresach przyszłych.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Lp	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości	Przychody (w tym nabycie)	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grupa 1	1 177 179,99	0,00	26 951,85	0,00	26 951,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1 204 131,84
2	Grupa 4	27 553,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 553,93
3	Grupa 5	875 715,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	875 715,93
4	Grupa 6	25 034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 034,00
5	Grupa 7	416 633,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416 633,00
6	Grupa 8	14 422,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 422,00
<b>Razem</b>		<b>2 536 538,85</b>	<b>0,00</b>	<b>26 951,85</b>	<b>0,00</b>	<b>26 951,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 563 490,70</b>

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem zwiększenia (14+15+16)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne		Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne			Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-22)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
832 847,65	0,00	30 032,39	0,00	30 032,39	0,00	0,00	0,00	0,00	862 880,04	344 332,34	341 251,80
21 183,33	0,00	2 940,26	0,00	2 940,26	0,00	0,00	0,00	0,00	24 123,59	6 370,60	3 430,34
599 047,73	0,00	67 368,52	0,00	67 368,52	0,00	0,00	0,00	0,00	666 416,25	276 668,20	209 299,68
10 762,01	0,00	2 503,40	0,00	2 503,40	0,00	0,00	0,00	0,00	13 265,41	14 271,99	11 768,59
362 267,00	0,00	27 183,00	0,00	27 183,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389 450,00	54 366,00	27 183,00
14 422,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 422,00	0,00	0,00
<b>1 840 529,72</b>	<b>0,00</b>	<b>130 027,57</b>	<b>0,00</b>	<b>130 027,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 970 557,29</b>	<b>696 009,13</b>	<b>592 933,41</b>

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, tym dóbr kultury – zakład nie dysponuje takimi informacjami.
- 1.3. W 2018 roku nie były dokonywane odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych.
- 1.4. Zakład nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 1.5. Nie dotyczy.
- 1.6. Zakład nie posiada nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.
- 1.7. Zakład nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
- 1.8. Zakład nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość należności.
- 1.9. Zakład nie tworzy rezerw.
- 1.10. Zakład nie posiada zobowiązań długoterminowych.
- 1.11. Zakład nie posiada umów leasingu.
- 1.12. Zakład nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.
- 1.13. Zakład nie posiada zobowiązań warunkowych.
- 1.14. Rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości 10 751,69 zł obejmują opłacone w 2018 r. koszty polis ubezpieczeniowych budynku, majątku oraz samochodów na rok 2019.
- 1.15. Zakład nie posiada gwarancji i poręczeń.
- 1.16. W 2018 roku została wypłacona jedna odprawa emerytalna w wysokości 8 316,00 zł.
- 1.17. Nie ma takich informacji.
- 2.1. Zakład nie dokonywał odpisów aktualizujących środki trwałe.
- 2.2. Zakład nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów.
- 2.3. Zakład nie buduje środków trwałych.
- 2.4. Nie było przychodów i kosztów występujących incydentalnie ani o nadzwyczajnej wartości.
- 2.5. Nie dotyczy Zakładu.
- 2.6. Nie dotyczy Zakładu.

2.7. Struktura zatrudnienia w GZAZ:

W zakładzie zatrudnionych jest 52 osoby, w tym:

- 40 osób niepełnosprawnych (24 osoby ze stopniem znacznym i 16 osób ze stopniem umiarkowanym), z tego:
  - 38 pracowników zatrudnionych na 0,55 etatu
  - 2 pracowników zatrudnionych na 0,70 etatu
- 12 pracowników obsługi zatrudnionych w pełnym wymiarze.

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Marta Wójcik*

.....  
główny księgowy

2019-03-29

.....  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

*mgr inż. Tomasz Flis*

.....  
kierownik jednostki