

INFORMACJA DODATKOWA


I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Zespół Szkół im. gen. Ludwika Michała Paca</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Dowspuda</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Dowspuda 10 16-420 Raczki</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Działalność edukacyjna</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Rok 2018</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>Sprawozdanie jednostkowe</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>Środki trwale wycenia się:</i></p> <p><i>w przypadku zakupu – według ceny zakupu wynikająca z faktury zakupu (po uwzględnieniu wszystkich zastosowanych rabatów, upustów i innych zmniejszeń ceny), oraz wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem, na przykład: koszty transportu, koszty załadunku i wyładunku oraz inne koszty.</i></p> <p><i>-w przypadku spadku lub darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu,</i></p> <p><i>– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</i></p> <p><i>Do środków trwałych zalicza się środki, których wartość przewyższa kwotę 10.000 zł.</i></p> <p><i>Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia.</i></p> <p><i>Zakupione zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie przed udzielonym rabatem. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</i></p> <p><i>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu jednorazowo na koniec roku według stawek amortyzacyjnych.</i></p> <p><i>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, o wartości przekraczającej 1.000 zł brutto do 10.000 zł brutto, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 500 zł i nieprzekraczającej 1.000 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów.</i></p>

	<p><i>Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</i></p> <p><i>Pozostałe środki trwałe-przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozaksięgowo w formie ewidencji, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych. Przedmioty o wartości jednostkowej od 500 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji wartościowej pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo. Jednocześnie ustala się, że niezależnie od wartości przyjmuje się do ewidencji księgowej meble, licencje, ubranie bhp i inne składniki o szczególnym znaczeniu dla potrzeb jednostki. Składniki majątku otrzymane nieodpłatnie umarza się w taki sam sposób jak nowo nabyte przez jednostkę. W ramach pracowni szkolenia praktycznego inwentarz żywy wycenia się według cen rynkowych i przyjmuje się do ewidencji księgowej bez względu na wartość.</i></p> <p><i>Odpisy aktualizujące należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący tworzony jest najpóźniej na dzień bilansowy – na podstawie ustawy o rachunkowości. Odpis dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów. Dokonane odpisy aktualizujące wartości należności mają wyłącznie znaczenie dla celów bilansowych i pozostaje tak długo, dopóki istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. Na dzień bilansowy należy odpowiednio skorygować doprowadzając stan należności do realnej wysokości.</i></p> <p><i>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</i></p> <p><i>Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty łącznie z naliczonymi odsetkami.</i></p> <p><i>Ewidencję zapasów prowadzi się w następujący sposób:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>materiały bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze, paliwo oraz środki czystości odpisuje się w koszty pod datą zakupu w pełnej ich wartości,</i> - <i>materiały takie jak zakup drewna , olej opałowy pod datą zakupu przyjmuje się do magazynu , a odpisuje się w koszty w momencie ich zużycia ..</i> - <i>artykuły spożywcze odpisane w momencie zakupu w koszty, na koniec każdego roku są inwentaryzowane drogą spisu z natury i koryguje się koszty o wartość spisu z natury.</i> - <i>plody rolne przyjmowane są do magazynu i odpisane w koszty w momencie zużycia pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie sporządzonych zestawień, na koniec każdego roku dokonuje się wyceny zgodnie z obowiązującymi cenami na targowiskach ogłoszonych na stronie internetowej PODR w Szepietowie.</i> <p><i>Do ustalenia wartość rozchodu materiałów stosuje się metodę wyceny FIFO.</i></p>
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	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
	<i>W grupie rodzajowej środków trwałych – grunty- wartość początkowa 360.239,78 zł zwiększenie z tytułu przekazania gruntów w trwałe zarząd na wartość 150.929zł oraz zmniejszenie z tytułu wygaszenia trwałego zarządu na wartość 221.026,28 zł. Wartość na koniec roku wynosi 290.142,50 zł.</i>

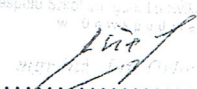
	<p>Wartość początkowa w grupie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej wynosi 5.581.885,17 zł. Zmniejszenia z tytułu wygaszenia trwałego zarządu dotyczące melioracji oraz bazy paliwowej na łączną wartość 20.239,71zł. Wartość inwentarzowa na koniec roku 5.561.645,46 zł. Umorzenie na początek roku w tej grupie – 3.827.064,50 zł. Zwiększenie wartości umorzenia za dany rok o kwotę 127.719,77zł. Zmniejszenie umorzenia o wartość 16.103,13 zł związane z wygaszeniem trwałego zarządu dotyczącego melioracji i bazy paliwowej. Umorzenie na koniec roku wynosi 3.938.681,14 zł. Wartość netto wynosi 1.622.964,32 zł</p> <p>Wartość początkowa urządzeń technicznych i maszyn na początek roku wynosi 613.798,59 zł. Zmniejszenie o kwotę 186.851,24 zł dotyczy likwidacji zestawów komputerowych oraz sprzętu elektrycznego i elektronicznego.</p> <p>Wartość na koniec roku wynosi 426.947,35 zł.</p> <p>Umorzenie w tej grupie na początek roku 429.765,17 zł. zwiększenie o kwotę 22.140,14 zł z tytułu rocznego umorzenia oraz zmniejszenie umorzenia o zlikwidowane urządzenia na kwotę 186.851,24 zł. Stan umorzenia na koniec roku wynosi 265.054,07 zł. Wartość netto wynosi 161.893,28 zł</p> <p>Wartość początkowa w grupie środki transportu wynosi 401.127,30 zł. Zmniejszenie z tytułu likwidacji samochodu na wartość 100.040 zł. Wartość na koniec roku wynosi 301.087,30 zł. Umorzenie na B.O. w tej grupie wynosi 387.231,07 zł zwiększenie z tytułu rocznego umorzenia o kwotę 13.896,23 zł oraz zmniejszenie o kwotę zlikwidowanego samochodu na wartość 100.040 zł. Umorzenie na B.Z. wynosi 301.087,30 zł.</p> <p>Wartość początkowa innych środków trwałych wynosi 55.102,15 zł. Zmniejszenie z tytułu likwidacji drukarek i kserokopiarek na wartość 27.372,19 zł Wartość na koniec roku wynosi 27.729,96 zł. Umorzenie na początek roku wynosi 55.102,15 zł Zmniejszenie umorzenia o zlikwidowany sprzęt 27.372,19 zł. Umorzenie na koniec roku wynosi 27.729,96 zł.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne na początek roku wynoszą 16.422,82 zł i są w 100% umorzone. Wartość zbiorów bibliotecznych na koniec roku wynosi 61.840,51zł.</p>
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 w wieczystocie
	-
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
	Wartość niezamortyzowanych środków trwałych otrzymanych na podstawie porozumienia w sprawie użyczenia - 4.637,10zł.
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)

	<i>Stan odpisu aktualizującego wartość należności na początek roku wynosił 25.738,89zł, zwiększenie z tytułu naliczonych odsetek od należności w trakcie roku- 581,25zł, są zaliczone jako koszty finansowe. Rozwiązanie odpisu w związku z zapłatą części należności głównej 224,90 zł oraz odsetek 627,94 zł. odniesiono odpowiednio na pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe. Stan odpisu aktualizującego wartość należności na koniec roku wynosi 25.467,30 zł.</i>
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 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
	-
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
	Saldo konta 404 i 405 - 2.641.913,68 zł
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)

2019-03-29
 (rok, miesiąc, dzień)

.....

 (kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych (do punktu II.1.1. informacji dodatkowej).

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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 początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	360239,78	0	150929	0	150929	0	0	221026,28	221026,28	290142,50
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5581885,17	0	0	0	0	0	0	20239,71	20239,71	5561645,46
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	613798,59	0	0	0	0	0	186851,24	0	186851,24	426947,35
4.	Środki transportu	401127,30	0	0	0	0	0	100040,00	0	100040,00	301087,30
5.	Inne środki trwałe	55102,15	0	0	0	0	0	27372,19	0	27372,19	27729,96
6.	Wartości niematerialne i prawne	14713,12	0	1709,70	0	1709,70	0	0	0	0	16422,82

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	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
0	0	0	0	0	0	0	360239,78	290142,50
3827064,50	0	127719,77	0	127719,77	16103,13	3938681,14	1754820,67	1622964,32
429765,17	0	22140,14	0	22140,14	186851,24	265054,07	184033,42	161893,28
387231,07	0	13896,23	0	13896,23	100040,00	301087,30	13896,23	0
55102,15	0	0	0	0	27372,19	27729,96	0	0
14713,12	0	1709,70	0	1709,70	0	16422,82	0	0

II.1.4. Grunty w wieczystym użytkowaniu (do punktu II.1.4. informacji dodatkowej).

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	0	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
2.	0	Powierzchnia (m ²)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

II. 1.5. Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane (do punktu II.1.5. informacji dodatkowej) zaksięgowane w ewidencji pozabilansowej- obce środki trwałe.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	IV	4637,10	0,00	0,00	4637,10
2.					

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

II.1.7. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (do punktu II.1.7. informacji dodatkowej).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia ¹	Wykorzystanie ²	Rozwiązane ³	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	8816,40	0,00	0,00	852,84	7963,56
2.	Należności z tytułu dostaw i usług	16922,49	581,25	0,00	0,00	17503,74

¹ - w kolumnie dotyczącej zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości);

² - w kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji;

³ - w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły;

Z up. DYREKTORA
mgr Agnieszka Sidor
WICEDYREKTOR
Zespołu Szkół im. gen. Ludwika Michała Pacy
w Dowszpudzie