

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Zespół Szkół

1.2. Siedziba jednostki

ul. Ryły 26
42-160 Krzepice

1.3. Adres jednostki

ul. Ryły 26
42-160 Krzepice

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

8560Z Działalność wspomagająca edukację

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

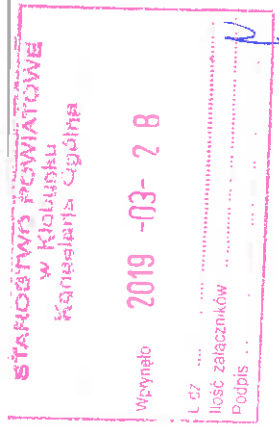
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:



- Wycena aktywów i pasywów dokonywana jest w procesie inwentaryzacji, której zasady przeprowadzania określone zostały w *Instrukcji inwentaryzacyjnej w Zespole Szkół w Krzepicach* oraz według następujących zasad: AKTYWA: 1) Wartości niematerialne i prawne - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu utraty wartości; wartość początkową dla wartości niematerialnych i prawnych stanowią: koszt wytworzenia lub cena nabycia dla kosztów prac rozwojowych zakończonych powodzeniem i cena nabycia dla wartości firmy i innych wartości niematerialnych i prawnych; 2) Środki trwałe - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, a powiększone o ewentualne ulepszenia;
- 3) Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych - w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów - zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych przed jego przejęciem do użytkowania i w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów - zarówno bezpośrednich, jak i posiadanych dokumentów, a gdy ich brak, na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie; 5) Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe - otrzymane od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wartości określonej w decyzji o przekazaniu, otrzymane w postaci darowizny - w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny określa wartość; 6) Pozostałe środki trwałe - wyceny dokonuje się w wartości ceny nabycia lub koszcie wytworzenia, otrzymane od innej jednostki - w wartości określonej w decyzji właściwego organu, otrzymane w postaci darowizny - w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa wartość; 7) Zbiory biblioteczne - w wartości cen nabycia, z wyjątkiem książek do bibliotek - według cen zakupu, powiększonych o niepodlegający odliczeniu VAT, otrzymane zbiory biblioteczne jako darowizna, a także ujawnione nadwyżki - według cen rynkowych ustalonych przez pracownika biblioteki; 8) Należności - wyceny dokonuje się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności - pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące; 9) Środki pieniężne - dla krajowych środków pieniężnych - w wartości nominalnej, dla środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej - w wartości nominalnej przeliczonej na polskie złote według kursu zakupu lub kursu sprzedaży dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji walutowej, ustalonego przez bank, z którego usług korzysta jednostka; jeżeli na rachunkowych wartości środków pieniężnych, to przed sporządzeniem bilansu wartość środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych aktualizuje się, przyjmując średni kurs walut ustalonych przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień bilansowy; powstałe z tego tytułu różnice kursowe ujmuje się odpowiednio jako przychody lub koszty operacji finansowych; PASywa: 10) Fundusze - według wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności; 11) Rezerwy - według uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wysokości; 12) Zobowiązania - w kwocie wymaganej zapłaty, powiększonej o należne odsetki w odniesieniu do zobowiązań przeterminowanych oraz o odsetki od zobowiązań stanowiących środki do zwrotu, w tym kaucje i wadła, zabezpieczenia należytego wykonania umowy; 13) Rozliczenia międzyokresowe kosztów - w wartości nominalnej wynikającej z ewidencji księgowej.
- Ewidencja szczegółowa środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w programie Inwentarz Optivum, a zbiorów bibliotecznych w programie MOL NET +.**
- c) d)
- 3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:**
- a) Jednostka, jako zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych, umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku metodą podatkową, według stawek określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- b) Środki trwałe, to środki umarzone stopniowo oraz grunty. Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej w kwocie od 10000,00 zł, czyli określonej dla „Księgi ŚRODKI TRWAŁE” w Zarządzeniu Nr 7/III/2017/2018 Dyrektora Zespołu Szkół w Krzepicach z dnia 02.01.2018 r. w sprawie sposobu ewidencji w programie Inwentarz Optivum w Zespole Szkół w Krzepicach.

Pozostałe środki trwałe, to środki trwałe, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe nowego obiektu). Na koncie dla pozostałych środków trwałych ujmuje się następujące środki trwałe w używaniu: 1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią: środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie (o normalnym okresie używania dłuższym niż rok), meble i dywany (w tym wykładziny podłogowe itp.), inwentarz żywy, 2) o wartości początkowej w kwocie od 1000,01 zł do 9999,99 zł, czyli określonej dla „Księgi INWENTARZ” w Zarządzeniu Nr 7/III/2017/2018 Dyrektora Zespołu Szkół w Krzepicach z dnia 02.01.2018 r. w sprawie sposobu ewidencji w programie Inwentarz Optivum w Zespole Szkół w Krzepicach dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa określona jest dla „Księgi ŚRODKI TRWAŁE” w Zarządzeniu Nr 7/III/2017/2018 Dyrektora Zespołu Szkół w Krzepicach z dnia 02.01.2018 r. w sprawie sposobu ewidencji w programie Inwentarz Optivum w Zespole Szkół w Krzepicach, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansowanych ze środków na inwestycje, umarza się stopniowo, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej od określonej dla „Księgi INWENTARZ” w Zarządzeniu Nr 7/III/2017/2018 Dyrektora Zespołu Szkół w Krzepicach z dnia 02.01.2018 r. w sprawie sposobu ewidencji w programie Inwentarz Optivum w Zespole Szkół w Krzepicach oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową), zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 w miesiącu przyjęcia do używania.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych – nie występuje

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów: w cenach zakupu, pomniejszonych o naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu, rozchody wg metody FIFO.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad: – nie występuje

a) dla należności

b)

c)

d)

7. Koszty ewidencjonuje się na kontach zespołu 4.

8.

5. Inne informacje

W ramach zasady istotności wyniku finansowego stosuje się uproszczenie, polegające na odnieszeniu w koszty w miesiącu otrzymania dokumentu księgowego cyklicznych zakupów, takich jak ubezpieczenia, prenumeraty i abonamenty, przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0	524659,83	6063991,43	130205,71	0	39753,6
Zwiększenia wartości początkowej:						
- aktualizacja	0	0	246979,2	0	0	0
- przychody	0	0	0	0	0	0
- przemieszczenie (między grupami)	0	0	246979,2	0	0	0
Zmniejszenia wartości początkowej:						
- zbycie	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0
- inne	0	0	0	0	0	0
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0	524659,83	6310970,63	130205,71	0	39753,6
Umożliwienie – stan na początek roku obrotowego	0	0	2275126,34	114365,98	0	39753,6
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:						
- aktualizacja	0	0	180934,96	8654,03	0	0
- amortyzacja za rok obrotowy	0	0	179583,14	8654,03	0	0
- inne	0	0	1351,84	0	0	0
Umożliwienie – stan na koniec roku obrotowego	0	0	2456061,32	123019,91	0	39753,6
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0	524659,83	3788865,09	15839,83	0	0
- stan na koniec roku	0	524659,83	3854909,31	7185,8	0	0

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		brak informacji
2.	Budynki		brak informacji
3.	Dobra kultury		nie występuje

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa finansowe		nie występuje
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		nie występuje

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	nie występuje	Powierzchnia: Wartość:				0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:				0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		zwiększenia a	zmniejszenia	zwiększenia a	zmniejszenia	zwiększenia o	zmniejszenia
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego o
			Stan na początek roku obrotowego	zmniejszenia a	
1.	Akcji i udziały	nie występuje			0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	nie występuje			0,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego o	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego o
			zwiększenia a	wykorzystanie	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

- 1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		nie występuje
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		nie występuje

- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0
		0,00	0

2.	Kaucje i wadla	0,00	0
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0
5.	Inne	0,00	0
	Ogółem	0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		nie występuje
2.	Otrzymane poręczenia		nie występuje
	Ogółem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	42 552,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	41 080,10	
3.	Inne	4 453,41	świadczenia BHP
		3 516,24	szkolenia
		3 259,60	ekwiwalent za niewykorzystany urlop
	Ogółem	94 861,35	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFSS wynosi: 134 646,89

Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 0

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		nie występuje
2.	Towary		nie występuje

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		nie występuje

	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	
--	---	--

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		nie występuje nie występuje
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		nie występuje nie występuje

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.

nie występuje

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.

Umorzenie środków trwałych: 2 618 834,83

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 0

Umorzenie pozostałych środków trwałych: 391 658,67

Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 93 539,47

Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 70 107,20

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Magdalena Zolnierska

(główny księgowy)

2019.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Grzegorz Mastalerz

(kierownik jednostki)