

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2018.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1. Nazwa jednostki.

Zespół Szkół Powiatowych w Baranowie.

1.2 Siedziba jednostki.

Baranowo

1.3 Adres jednostki.

Ul. Niepodległości 27,

06-320 Baranowo.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki.

- a) Przedmiotem działalności szkoły jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły ponadgimnazjalnej.
- b) Zespół realizuje cele i zadania określone w Ustawie o Systemie Oświaty i przepisach wydanych na jej podstawie.
- c) Szkoła podejmuje niezbędne działania w celu tworzenia optymalnych warunków realizacji działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej oraz innej działalności statutowej, zapewnienia każdemu uczniowi warunków niezbędnych do jego rozwoju, podnoszenia jakości pracy szkoły i jej rozwoju organizacyjnego.
- d) Celem nadrzędnym edukacji i wychowania w zespole jest dążenie do wszechstronnego rozwoju ucznia, odpowiednio do etapu kształcenia, poprzez:
 - 1) umożliwienie zdobycia wiedzy i umiejętności, niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia jednej ze szkół, wymienionych w rozdz. I, § 2;
 - 2) zapewnienie warunków niezbędnych do rozwoju intelektualnego, duchowego i fizycznego, a szczególnie do dalszego zdobywania wiedzy i kierowania swoim rozwojem osobowym;
 - 3) przygotowanie do prawidłowego funkcjonowania w życiu narodowym, społecznym i rodzinnym, zgodnie z normami etycznymi, w poszanowaniu godności osoby ludzkiej;
 - 4) wspieranie rodziny w wychowywaniu dzieci i pomaganie w rozwiązywaniu problemów wychowawczych.

2. Okres objęty sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.

3. Wskazanie ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

Nie dotyczy.

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

Rachunkowość jednostki obejmuje:

1. Przyjęte zasady (polityka Rachunkowości).
2. Prowadzenie na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w przypadku chronologicznym i systematycznym.
3. Okresowe ustalenie lub sprawdzenie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.
4. Wycenę aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.
5. Sporządzanie sprawozdań finansowych.
6. Gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości.

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. 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 dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., (Dz. U. z 2014, poz. 851 ze zm.).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

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 dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.

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 ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe na koncie 011 - „Środki trwałe” oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe”.

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 do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

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

Środki pieniężne w walutach obcych (dotyczące otrzymanych w walutach obcych środków z UE na prowadzone projekty unijne) wycenia się zgodnie z umowami podpisanymi z instytucjami upoważnione do prowadzenia tego typu projektów.

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 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

1.1.1 Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane prezentowane są w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+8-14)
			Przychody w tym nabycie	Przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	Przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia (9+10+11+12+13)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.
I.	Razem wnip (1.1+1.2)													
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego													
1.2	Pozostałe wnip													
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4)	1471047,84					0,00						0,00	1471047,84
2.	Razem środki trwałe(2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	1468547,84					0,00						0,00	1468547,84
2.1	Grunt w tym	31648,00					0,00						0,00	31648,00
2.1.1	Grunt stanowiące własność jest przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom													

2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1432699,84					0,00						0,00	1432699,84
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	4200,00					0,00						0,00	4200,00
2.4	Środki transportu													
2.5	Inne środki trwałe													
3.	Środki trwałe w budowie	2500,00					0,00						0,00	2500,00
4.	Zaliczki na śr. trwałe budowie(inwestycje)													

1.1.2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych – dane prezentowane SA w następujący sposób:

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6)	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia (8+9+10)	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
I.	Razem wnip (1.1+1.2)										
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego										
1.2	Pozostałe wnip										
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe(2+3+4)	583056,10	35817,49			35817,49			0,00	0,00	618873,59
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2,5)	583056,10	35817,49			35817,49			0,00	0,00	618873,59
2.1	Grunty w tym	0,00				0,00				0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekaz. w uż. wiecz. innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	578856,10	35817,49			35817,49				0,00	614673,59
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	4200,00				0,00			0,00		4200,00
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe										

3.	Środki trwałe w budowie	0,00				0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na śr. trwałe budowie(inwestycje)										

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (020):

Stan na początku okresu obrotowego – 45 513,75 zł.

Zwiększenia - 1 586,70 zł.

Stan na koniec roku obrotowego - 47 100,45 zł.

Umorzenia pozostałych środków trwałych (013;014):

Stan na początku okresu obrotowego – 843 226,58 zł.

Zwiększenia - 96 650,11 zł.

Stan na koniec roku obrotowego - 939 876,69 zł.

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

Nie dotyczy.

1.3 Kwota 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 wieczystość

Nie dotyczy.

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.

Nie dotyczy.

1.6 Liczba 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 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat.

Nie dotyczy.

1.10 Kwota 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 Łączna kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

LP	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (w zł)
1.	2.	3.
1	Odprawy emerytalne i rentowe	9 450,00
2	Nagrody jubileuszowe	5 927,00
3	Świadczenia urlopowe	20 969,00
4	Inne (świadczenia pracownicze wypłacone w formie pieniężnej, stanowiące część kosztów ewidencjonowanych na koncie 405 – np.	2 892,00

	dopłata do okularów, ekwiwalenty za pranie odzieży itp.)	
5		0,00
	Ogółem (1+2+3+4+.....)	39 238,00

1.16 Inne informacje.

-

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.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Katarzyna Weronika Bartoszewicz

 (główny księgowy)

.....2019.03.29.....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Zespołu Szkół Powiatowych
 w Baranowie
dr Janusz Obrębski

 (kierownik jednostki)