

INFORMACJA DODATKOWA do bilansu

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1		
1.1	Nazwa jednostki	
	Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich	
1.2	Siedziba jednostki	
	Kostomłoty Drugie	
1.3	Adres jednostki	
	26-085 Miedziana Góra, Kostomłoty Drugie, ul. Kielecka 9	
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Działalność wspomagająca edukację	
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2019 – 31.12.2019	
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	Nie dotyczy	
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ujmuje w ewidencji ilościowej, z wyjątkiem mebli dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową bez względu na wartość, b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, zbiorów bibliotecznych bez względu na wartość ujmując się w ewidencji ilościowo-wartościowej, odpisy umorzeniowe dokonuje się w miesiącu przyjęcia do biblioteki. Książki oraz publikacje zakupione na potrzeby wykonywania obowiązków służbowych dla pracowników administracyjno-biurowych nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych, jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 10 000 jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000zł, podwyższają wartość środka trwałego w przypadku wzrostu wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania, mierzonej w szczególności okresem używania i kosztami ich eksploatacji. g) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne, otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku darowizny wg. wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania darów niewycenionych - przez komisję określenie ich wartości. 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. 4. Na dzień bilansowy jednostka dokonuje odpisu aktualizującego należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.	

	Wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według poniższego algorytmu: a/do 1 miesiąca- bez odpisu aktualizującego, b/powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30 % należności, c/powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności, d/powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75 % należności, e/powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności. 5. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole kont 4 według rodzajów i podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków. 6. Materiały administracyjno-gospodarcze, tj. biurowe, środki czystości i inne zakupione w niewielkich ilościach i przeznaczonych bezpośrednio do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio przy zakupie i nie podlegają ewidencji na kontach zapasów a tym samym nie prowadzi się do nich ewidencji szczegółowej. 7. W odstępstwie od zasady współmierności: zakupy prenumeraty, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. 8. W odstępstwie od zasady memoriałowej do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do księgowości po opisie merytorycznym do piątego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy/ w tym sobotę/ do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięci roku /miesiąca grudnia/. 9. Jednostka prowadzi ewidencje rozliczenia podatku od towarów i usług VAT wg procedury Scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług dla Gminy Miedziana Góra. Dochody ujmuje się w wartości netto – bez podatku od towarów i usług. Podatek VAT należny pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności do Urzędu Gminy Miedziana Góra. W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku dokonując zmniejszenia wydatków na poszczególnych subkontach wydatków. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
--	---

5.	Inne informacje:
	Nie występują
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, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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			przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne			
			aktualizacja	4	5						6		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Wartości niematerialne i prawne	26 865,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 476,00	0,00	5 476,00	21 389,36		
2.	Środki trwałe	9 576 086,49	0,00	364 173,05	19 224,00	383 397,05	0,00	10 422,52	19 224,00	29 646,52	9 929 837,02		
1)	Grunty	0,00	0,00	200 916,00	0,00	200 916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 916,00		
2)	Budynki i lokale	7 430 449,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 430 449,92		
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	844 589,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	844 589,00		
4)	Kotły i maszyny energetyczne	5 463,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 463,40		
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	259 836,03	0,00	14 850,00	0,00	14 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274 686,03		
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	19 156,00	0,00	25 378,25	19 224,00	44 602,25	0,00	0,00	0,00	0,00	63 758,25		
7)	Urządzenia techniczne	178 145,21	0,00	23 313,00	0,00	23 313,00	0,00	0,00	8 000,00	8 000,00	193 458,21		
8)	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	838 446,93	0,00	99 715,80	0,00	99 715,80	0,00	10 422,52	11 224,00	21 646,52	916 516,21		
3.	Zbiory biblioteczne	204 789,09	0,00	29 044,11	0,00	29 044,11	0,00	31 583,11	0,00	31 583,11	202 250,09		
Razem:		9 807 740,94	0,00	393 217,16	19 224,00	412 441,16	0,00	47 481,63	19 224,00	66 705,63	10 153 476,47		

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	Wartość netto składników majątkowych	
	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	
26 865,36	0,00	0,00	0,00	0,00	5 476,00	21 389,36	0,00	0,00	
4 927 088,97	0,00	382 430,26	19 224,00	401 654,26	29 646,52	5 299 096,71	4 648 997,52	4 630 740,31	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 916,00	
3 466 818,46	0,00	185 761,26	0,00	185 761,26	0,00	3 652 579,72	3 963 631,46	3 777 870,20	
182 414,78	0,00	28 382,94	0,00	28 382,94	0,00	210 797,72	662 174,22	633 791,28	
5 463,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 463,40	0,00	0,00	
259 836,03	0,00	14 850,00	0,00	14 850,00	0,00	274 686,03	0,00	0,00	
7 367,35	0,00	28 060,09	19 224,00	47 284,09	0,00	54 651,44	11 788,65	9 106,81	
170 000,35	0,00	24 740,17	0,00	24 740,17	8 000,00	186 740,52	8 144,86	6 717,69	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
835 188,60	0,00	100 635,80	0,00	100 635,80	21 646,52	914 177,88	3 258,33	2 338,33	
204 789,09	0,00	29 044,11	0,00	29 044,11	31 583,11	202 250,09	0,00	0,00	
5 158 743,42	0,00	411 474,37	19 224,00	430 698,37	66 705,63	5 522 736,16	4 648 997,52	4 630 740,31	

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

Brak danych

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych

Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Obce środki trwałe, wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub polis ubezpieczeniowych, w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

4 100,00 zł

Lp.	Grupa wg 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.	GRUPA 8 NARZĘDZIA, PRZYZYKADY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDYKATOR NIESKLASYFIKOWANE	4 100,00	0,00	0,00	4 100,00
2.					

1.6	Liczbę 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 stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
	Nie występuje	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym	
	Nie dotyczy	
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego prawnego, okresie spłaty	
	a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
		Nie dotyczy
	b)	Powyżej 3 do 5 lat
		Nie dotyczy
	c)	Powyżej 5 lat
		Nie dotyczy
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg 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 kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
1.12	Łączna kwota 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 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	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie	
	Nie dotyczy	
1.15	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	267.230,66 zł	
1.16	Inne informacje	
	Nie występują	

2.	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	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.
	Nie występuje
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje
	Nie występują
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występują

2020.03.26

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr inż. Józefina Kronek

(główny księgowy)

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ W KOSZALINIE
mgr Piotr Kwiecień
(kierownik jednostki)

.....

(rok, miesiąc, dzień)