

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Zespół Szkół im. Ireny Sendler w Przemkowie
1.2	Siedziba jednostki
	ul. Leśna Góra 3, 59-170 Przemków
1.3	Adres jednostki
	ul. Leśna Góra 3, 59-170 Przemków
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza przewidziana w podstawie programowej MEN
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020-31.12.2020
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.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>OBOWIAZUJĄCE W JEDNOSTCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO</p> <p>Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none">– Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości– Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości– Rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,– Należności i zobowiązania oraz udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,– Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej <p>Jednostka stosuje metody wyceny zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób opisany poniżej.</p> <p>1. Wartości niematerialne i prawne</p> <p>Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia. W bilansie wykazywane są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia. Aktywa zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzone są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania lub przeniesiono z inwestycji, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.</p>

Środki trwałe

Środki trwałe wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji według ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę ustala się na podstawie dowodów dokumentujących zakup lub przychód w innej formie lub potwierdzających przekazanie środka trwałego do używania.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększa koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji).

Cena nabycia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ww. ustawy.

Ustalona na dzień przyjęcia środka trwałego do używania metoda jego amortyzacji jest stosowana w sposób ciągły w kolejnych okresach (konsekwentnie). Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych

z wartością początkową środka trwałego. Może ono nastąpić wcześniej w przypadku przeznaczenia danego środka trwałego do likwidacji, sprzedaży, lub w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

W ramach pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną w postaci ksiąg inwentarzowych uwzględniane są składniki majątku:

- o wartości początkowej wyższej niż 100 zł, ale nie wyższej niż wysokość kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

- meble, obrazy, mikrofalówki, telewizory, magnetowidy, magnetofony, sprzęt fotograficzny, telefaksy, telefony ze względu na cenę i czas ich użyteczności określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 100 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Do składników tych zalicza się m.in.: lampy biurowe, czajniki, kasetki metalowe, lustra, drabiny, zasłony, firany itp. Umorzenie pozostałych środków trwałych następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

2. Zapasy

Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu a ich ewidencja prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową. Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów biurowych. Ich zakup obciąża bezpośrednio koszty działalności. Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

3. Należności oraz zobowiązania

Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności i zobowiązania przedawnione są odpisywane w pozostałe przychody lub koszty.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami albo z obowiązujących przepisów prawnych.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wówczas, gdy jednostka ma pewność, że wystąpi konieczność zapłaty tych odsetek.

4. Środki pieniężne

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

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ponoszone koszty działalności podstawowej ujmowane są na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Przychody i koszty ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów

	operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych ujmowane są na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7” na konto 860 „Wynik finansowy”												
5.	Inne informacje												
	NIE DOTYCZY												
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												
	Tabela w załączniku nr 1												
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych , w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami												
	Jednostka nie 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												
	NIE DOTYCZY												
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście												
	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												
	Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych.												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)</th> <th>Wartość według stanu na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Grunty</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>26 443,00</td> </tr> <tr> <td>Środki transportu</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inne środki trwałe</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego	Grunty		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		Urządzenia techniczne i maszyny	26 443,00	Środki transportu		Inne środki trwałe	
Wyszczególnienie (wg grup bilansowych)	Wartość według stanu na koniec roku obrotowego												
Grunty													
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej													
Urządzenia techniczne i maszyny	26 443,00												
Środki transportu													
Inne środki trwałe													
	Umowa użyczenia nr GPI.3031-001/2010-31 zawarta pomiędzy Gminą Przemków a Zespołem Szkół w Przemkowie (użycznie 10 komputerów stacjonarnych)												
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 stanu 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 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																																		
	345 718,69																																		
b)	Powyżej 3 do 5 lat																																		
c)	Powyżej 5 lat																																		
	NIE DOTYCZY																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat</th> <th>Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 3 roku do 5 lat</th> <th>Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 5 lat</th> <th>Razem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kredyty i pożyczki</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Emisja obligacji</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Inne zobowiązania finansowe</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</td> <td>345 718,69</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>345 718,69</td> </tr> <tr> <td>Razem</td> <td>345 718,69</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>345 718,69</td> </tr> </tbody> </table>					Wyszczególnienie	Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat	Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 3 roku do 5 lat	Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 5 lat	Razem	Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	Emisja obligacji	0	0	0	0	Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	345 718,69	0	0	345 718,69	Razem	345 718,69	0	0	345 718,69
Wyszczególnienie	Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 1 roku do 3 lat	Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 3 roku do 5 lat	Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej 5 lat	Razem																															
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0																															
Emisja obligacji	0	0	0	0																															
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0																															
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	345 718,69	0	0	345 718,69																															
Razem	345 718,69	0	0	345 718,69																															
	<p>Wykazane zobowiązania długoterminowe dotyczą układu ratalnego z tyt. składek oraz odsetek podpisanego z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych. Na podstawie umów nr 190000/71/420U/5/2016 z dnia 12.01.2016 oraz 190000/71/420U/9/2016 z dnia 18.01.2016r. rozłożone zostało na raty zobowiązanie o łącznej wartości 1 251 159,39 zł, z czego 753 260,14 zł zostało spłacone w latach 2016-2020.</p> <p>Pozostała należność tj. 497 899,25 zostanie spłacona w latach 2021 -2023</p>																																		
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) , a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																		
	NIE DOTYCZY																																		
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																		
	NIE DOTYCZY																																		

1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych , w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji o 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															
	<p>W jednostkach sektora finansów publicznych najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są :</p> <ul style="list-style-type: none"> - dyskonto od wyemitowanych obligacji, - koszty mediów, - ubezpieczenia majątkowe, - prenumeraty <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy .</p> <table border="1" data-bbox="311 831 1436 1151"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Oplata prolongacyjna ZUS</td> <td>128 056,00</td> <td>102 998,00</td> </tr> <tr> <td>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</td> <td>128 056,00</td> <td>102 998,00</td> </tr> <tr> <td>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Ubezpieczenia majątkowe			Oplata prolongacyjna ZUS	128 056,00	102 998,00	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	128 056,00	102 998,00	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0	0
Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku														
Ubezpieczenia majątkowe																
Oplata prolongacyjna ZUS	128 056,00	102 998,00														
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	128 056,00	102 998,00														
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0	0														
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie															
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze															
	<p>Wypłacone w roku 2020 środki pieniężne na świadczenia pracownicze ogółem: 5 041 904,56 w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> § 3020 - 19 504,84 § 4010 - 3 779 705,63 § 4110 - 650 068,94 § 4120 - 72 301,01 § 4280 - 1 385,00 § 4700 - 5 850,00 § 4040 - 266 319,61 § 4440 - 211 456,00 § 4117- 2 310,69 § 4119- 430,99 § 4127- 175,75 § 4129- 32,81 § 4177- 27 275,79 § 4179- 5 087,50 															
1.16	Inne informacje															
	W pozycji Pozostałe należności wykazano należności z tytułu spłaty pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 97 737,52 w tym: pracownicy 62 372,85 ; emeryci 35 364,67 .															
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	
	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
	Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym :	430 764,60
	- odsetki	0,00
	- różnice kursowe	0,00
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Wykazuje się kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Przez straty i zyski nadzwyczajne rozumie się straty i zyski powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia (art.3 ust. 1 pkt.33 u.o.r.).	
	Wyszczególnienie	w 2019 r.
	Przychody występujące incydentalnie, w tym :	76 445,13
	- losowe – pożar- odszkodowania	
	- pozostałe – darowizna, spadek	76 014,08
	- pozostałe- nadpłaty/zwroty z lat ubiegłych	431,05
	- sprzedaż	4 824,00
	Koszty występujące incydentalnie, w tym :	
	- losowe – pożar – wartość strat	
	- losowe – zalanie – wartość strat	
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wskazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	NIE DOTYCZY	
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	

.....
(gł. Księgowy)

.....
(rok,miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

