

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Liceum Ogólnokształcące im. Braci Śniadeckich w Zgorzelcu
1.2	siedzibę jednostki ul. Partyzantów 4, 59-900 Zgorzelec
1.3	adres jednostki ul. Partyzantów 4, 59-900 Zgorzelec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki działalność dydaktyczno-wychowawcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2020-31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne -
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	W jednostce obowiązują zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Dyrektora dn. 03.01.2011 r. – ostatnio zaktualizowane aneksem z dn. 31.12.2020 r. I. MIEJSCE PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie szkoły przy ul. Partyzantów 4, 59-900 Zgorzelec. II. OKREŚLENIE ROKU OBROTOWEGO ORAZ OKRESÓW SPRAWOZDAWCZYCH Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc, za który sporządza się deklarację ZUS, deklarację VAT i sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2018 poz. 109 z późn. zm.). Sprawozdania sporządzane są za okresy: miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne. Na koniec roku obrotowego sporządza się roczne sprawozdania finansowe i roczną deklarację o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. III. TECHNIKA PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową na platformie „Finanse - Vulcan”. Do naliczeń wynagrodzeń, podatku dochodowego i składek na ubezpieczenie społeczne służy program komputerowy „Płace - Vulcan”. Zarządzanie budżetem odbywa się za pośrednictwem systemu SJO Besti@. Ewidencja faktur VAT, deklaracje i rejestry VAT prowadzone były w portalu fv.wizja.net do września 2020 r, a obecnie w programie „Foka Mini” dostarczonym przez Spunik. Systemy informatyczne wykorzystywane w księgowości jednostki są na bieżąco aktualizowane. Dokładne informacje dotyczące użytkowania programów i opisy algorytmów zawarte są w podręcznikach użytkownika udostępnionych przez dostawców oprogramowania. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: - dziennik, - księgę główną, - księgi pomocnicze, - zestawienia obrotów i sald. Księgi prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych, rozliczeń z ZUS i US, do których jednostka jest zobowiązana. IV. METODY I TERMINY INWENTARYZOWANIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH W jednostce występują trzy formy inwentaryzowania składników majątkowych: - spis z natury, - potwierdzenie (uzgodnienie) salda, - weryfikacja poprzez porównanie danych z dokumentami.

J. K.

Stu

Ustalona jest następująca częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji:

1. co 4 lata: środki trwałe, pozostałe środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym,
2. co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów.

Ustalone są następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

1. na dzień bilansowy każdego roku – środków pieniężnych oraz tych składników aktywów i pasywów, które podlegają sprawdzeniu drogą weryfikacji,
2. w ostatnim kwartale roku – środki trwałe w budowie, należności i aktywa obce,
3. zawsze – w dniu zmiany osoby odpowiedzialnej za powierzone mienie oraz w sytuacjach losowych, w których zachodzi podejrzenie naruszenia majątku.

V. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

1. Ustawa z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 tekst jedn. z póź. zm.),
2. Ustawa z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 poz. 2077 tekst jedn. z póź. zm.),
3. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja Podatkowa (Dz. U. 2018 poz. 800 tekst jedn. z póź. zm.),
4. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dn. 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont [...] (Dz. U. 2017 poz. 1911 tekst jedn. z póź. zm.).

1. Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się:

- a. nabyte z własnych środków – w cenie nabycia,
- b. nieodpłatnie otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu – w wysokości określonej w tej decyzji,
- c. otrzymane w drodze darowizny – w wartości rynkowej na dzień otrzymania.

2. Środki trwałe ewidencjonuje się:

- a. w przypadku zakupu – według cen nabycia,
- b. w przypadku darowizny – według wartości rynkowej,
- c. w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z dokumentów lub w przypadku ich braku według wartości eksperta,
- d. w przypadku nieodpłatnego otrzymania – według wartości określonej w dokumencie przekazania z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu. Wartość środka trwałego może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny na podstawie odpowiedniego rozporządzenia MRiF, a także w przypadku ulepszenia. Skutki aktualizacji wyceny należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzowane są w czasie. Środki trwałe o wartości od 1.000 zł do 10.000 zł, z czego sprzęt komputerowy o wartości powyżej 500 zł, amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 1.000 zł, z czego sprzęt komputerowy poniżej 500 zł, ujmuje się bezpośrednio w koszty zużycia.

3. Zbiory biblioteczne wycenia się według cen nabycia. W przypadku nieodpłatnego otrzymania lub ujawnienia nadwyżki, księgozbiór wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem wartości.
4. Środki trwałe w budowie obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu przystosowania, ulepszenia i nabycia (koszty bezpośrednie związane z budową) do dnia zakończenia inwestycji.
5. Należności długoterminowe i krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisów aktualizujących dokonuje się raz na rok pod datą 31 grudnia. Na koniec każdego kwartału należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP.
6. Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego NBP na ten dzień.
7. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

VI. USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO

W jednostce wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. RZiS sporządzany jest zgodnie z załącznikiem nr 10 do Rozporządzenia MRiF z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont [...] (Dz. U. 2017 poz. 1911 tekst jedn. z póź. zm.).

VII. ZAKŁADOWY PLAN KONT

Polityka rachunkowości jednostki zawiera wykaz kont opracowany wg załącznika do Rozporządzenia MF z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości [...] zaktualizowany o późniejsze zmiany w przepisach prawa. Jednostka przyjęła konta księgowe, służące do rejestracji operacji i zdarzeń gospodarczych występujących lub z dużym prawdopodobieństwem

	mogących wystąpić w szkole. Zasady funkcjonowania kont zawarte są w rozbudowanej części opisowej do ZPK.												
	VIII.SYSTEM OCHRONY DANYCH 1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają wprowadzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe. Dokumenty księgowe i dokumenty z danymi osobowymi pracowników przechowywane są w zamkniętych metalowych szafach. Wyszczególniona firma prowadzi całodobowy monitoring. Szczególnej ochronie poddane są: sprzęt komputerowy, księgowy system informatyczny, dowody księgowe, kopie zapasowe bazy danych, dokumentacja inwentaryzacyjna, sprawozdania budżetowe i finansowe, dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości. Do prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się: regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych na różnych stanowiskach, profilaktykę antywirusową, zabezpieczenia przed atakami z zewnątrz (firewalls), systemy bezpiecznej transmisji danych i systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS). 2. Przechowywanie zbiorów W sposób trwały przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe. Dokumentacja placowa przechowywana jest przez okres nie krótszy niż 50 lat licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować w jednostce. Okresowemu przechowywaniu podlegają dowody księgowe dotyczące umów i roszczeń dochodzonych w postępowaniu sądowym lub podatkowym (5 lat od ostatecznego zakończenia), dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości (5 lat od upływu terminu ważności), księgi rachunkowe i pozostałe dokumenty (5 lat).												
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												
	Tabela 1												
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												
	Tabela 2												
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto												
	-												
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												
	<table><tr><td>1. Umowy użyczenia z Powiatem Zgorzeleckim</td><td>– grupa wg KŚT 04 –</td><td>555.292,85 zł</td></tr><tr><td>2. Umowa użyczenia z Powiatem Zgorzeleckim</td><td>– grupa wg KŚT 06 –</td><td>10.398,00 zł</td></tr><tr><td>3. Umowa użyczenia z Urzędem Miasta Zgorzelec</td><td>– grupa wg KŚT 04 –</td><td>7.517,30 zł</td></tr><tr><td colspan="2">RAZEM</td><td>573.208,15 zł</td></tr></table>	1. Umowy użyczenia z Powiatem Zgorzeleckim	– grupa wg KŚT 04 –	555.292,85 zł	2. Umowa użyczenia z Powiatem Zgorzeleckim	– grupa wg KŚT 06 –	10.398,00 zł	3. Umowa użyczenia z Urzędem Miasta Zgorzelec	– grupa wg KŚT 04 –	7.517,30 zł	RAZEM		573.208,15 zł
1. Umowy użyczenia z Powiatem Zgorzeleckim	– grupa wg KŚT 04 –	555.292,85 zł											
2. Umowa użyczenia z Powiatem Zgorzeleckim	– grupa wg KŚT 06 –	10.398,00 zł											
3. Umowa użyczenia z Urzędem Miasta Zgorzelec	– grupa wg KŚT 04 –	7.517,30 zł											
RAZEM		573.208,15 zł											
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)												
	-												
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 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																					
	-																					
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																					
	-																					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																					
	<table><tr><td>1.</td><td>Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia ze składkami</td><td>3.451.369,65 zł</td></tr><tr><td>2.</td><td>Ekwiwalent za odzież ochronną</td><td>1.875,84 zł</td></tr><tr><td>3.</td><td>Okulary korekcyjne</td><td>300,00 zł</td></tr><tr><td>4.</td><td>Pomoc zdrowotna</td><td>4.500,00 zł</td></tr><tr><td>5.</td><td>Badania medycyny pracy</td><td>2.313,50 zł</td></tr><tr><td>6.</td><td>Odpis na ZFSS</td><td>322.651,31 zł</td></tr><tr><td></td><td>RAZEM</td><td>3.783.010,30 zł</td></tr></table>	1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia ze składkami	3.451.369,65 zł	2.	Ekwiwalent za odzież ochronną	1.875,84 zł	3.	Okulary korekcyjne	300,00 zł	4.	Pomoc zdrowotna	4.500,00 zł	5.	Badania medycyny pracy	2.313,50 zł	6.	Odpis na ZFSS	322.651,31 zł		RAZEM	3.783.010,30 zł
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia ze składkami	3.451.369,65 zł																				
2.	Ekwiwalent za odzież ochronną	1.875,84 zł																				
3.	Okulary korekcyjne	300,00 zł																				
4.	Pomoc zdrowotna	4.500,00 zł																				
5.	Badania medycyny pracy	2.313,50 zł																				
6.	Odpis na ZFSS	322.651,31 zł																				
	RAZEM	3.783.010,30 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
	-

Główna Księgowa
J. Czerewko
Justyna Czerewko
 (główny księgowy)

2021-03-12

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Liceum Ogólnokształcącego
 im. Braci Śniadeckich
D. Chytrun
mgr. Daria Chytrun
 (kierownik jednostki)

09.03.2021 r.

Załącznik do poz. II.1.1. Informacji dodatkowej

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie, budowa	aktualizacja	przenieszczenie, otrzymanie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	5 869,71				0,00				0,00	5 869,71
2. Razem środki trwałe	3 110 966,47	34 523,30		69 388,57	103 911,87				162 973,66	3 051 904,68
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	264 565,00				0,00					264 565,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jest, przekazane w użytkowanie innym podmiotom										
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	1 834 131,52				0,00				0,00	1 834 131,52
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	379 570,37	29 200,00		28 887,78	58 087,78		152 828,38		152 828,38	284 829,77
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)										
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	632 699,58	5 323,30		40 500,79	45 824,09		10 145,28		10 145,28	668 378,39
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	3 116 836,18	34 523,30	0,00	69 388,57	103 911,87	0,00	0,00	0,00	162 973,66	3 057 774,39

Główna Księgowa
J. Lubicz
Jasyna Czerewko

Liceum Ogólnokształcące
im. Braci Śniadeckich
mgr Dorota Chitruń
DYREKTOR

(główny księgowy)

(kierownik jednostki)

09.03.2021 r.

Tabela 2.

Załącznik do poz. II.1.3. Informacji dodatkowej

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

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	1	2	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
DLUGOTERMINOWE AKTYWA NIEFINANSOWE		2 299 506,02	0,00	150 128,88	0,00	150 128,88	162 973,66	2 286 661,24
1. Wartości niematerialne i prawne		5 869,71				0,00		5 869,71
2. Razem środki trwałe		2 293 636,31		150 128,88		150 128,88	162 973,66	2 280 791,53
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)								
2.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie innym podmiotom								
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)		1 284 644,39		45 173,99		45 173,99		1 329 818,38
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3- 6 KŚT)		376 292,34		62 451,80		62 451,80	152 828,38	285 915,76
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)								0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)		632 699,58		42 503,09		42 503,09	10 145,28	665 057,39
3. Należności długoterminowe								
DLUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Długoterminowe aktywa finansowe								
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)		2 299 506,02	0,00	150 128,88	0,00	150 128,88	162 973,66	2 286 661,24

Główna Księgowa
N. Wiercho
(główny księgowy)

DYREKTOR
Liceum Ogólnokształcącego
im. Braci Śniadeckich
M. Hrym
(kierownik jednostki)