

INFORMACJA DODATKOWA

Powiatowy Zespół Placówek
Szkolno-Wychowawczych
22-500 Hrubieszów
ul. Zamojska 16A, Regon 060660913
tel. 696 26 51, (84) 696 24 51

NIP 919-18-12-155

STAROSTWO POWIATOWE

W HRUBIESZOWIE

08-03-2021

WZPŁYNEŁO
Kancelaria Ogólna

L dz.....zał.....

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	Nazwę jednostki : <i>Powiatowy Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych w Hrubieszowie</i>	
1.2	Siedzibę jednostki : <i>Hrubieszów</i>	
1.3	adres jednostki : <i>ul. Zamojska 16A ; 22-500 Hrubieszów</i>	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki : <i>jednostka budżetowa - działalność edukacyjna</i>	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem : <i>od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.</i>	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne - <i>brak</i>	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny) wycenia się według: – cen nabycia, – kosztów wytworzenia, – wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), – ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. 1. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak: – książki i inne zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany, – pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania. 2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. 3. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500zł 4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. 6. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do używania. Umorzenie środków trwałych dokonywane jest na zasadzie planowego systematycznego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacji wynikające z ustawy o podatku od osób prawnych. Rozpoczęcie umorzenia następuje po przejściu środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzenia z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru. 7. Środki trwałe w budowie – zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 8. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).	

	Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28.1. pkt 3 ustawy o rachunkowości udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się: – w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto, 9. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmują się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy: 10. według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, 11. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28. ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami. 12. Na dzień powstania należności zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości ujmują się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28. ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. 13. Na dzień powstania zobowiązania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości ujmują się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28. ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. 14. Materiały wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia). (Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego - jeżeli ten warunek nie jest zachowany należy stosować ceny nabycia). 15. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. 16. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. 17. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych: Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. 18. W przypadku, gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu: Według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów (art. 34 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości). 19. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” 20. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. 21. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej. 22. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego. 23. W odniesieniu do zakupu materiałów, towarów, usług dowodami zastępczymi mogą być noty księgowe 24. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”
5.	inne informacje - brak
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

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			aktualizacja	przychody (w tym nabycie)	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Pozostałe środki trwałe	536 018,46		24 086,53		24086,53					560 104,99
II.	Wartości niematerialne i prawne	23 008,87									23008,87
III.	Środki trwałe	4 958 766,30									4 958 766,30
1.	Grunty	154 000,00									154 000,00
2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 914 974,80									3 914 974,80
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	450 490,90									450 490,90
4.	Środki transportu	238 589,00									238 589,00
5.	Inne środki trwałe	200 711,60									200 711,60
6.											
7.											
8.											
	m	5 541 880,16		24 086,53		24 086,53					5 541 880,16

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 21)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		zbycie	Likwidacja	inne			stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 22)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
536 018,46		24 086,53		24 086,53					560 104,99	0,00	0,00
23 008,87									23 008,87	0,00	0,00
2 367 144,27		159 538,37		159 538,37					2 526 682,64	2 591 622,03	2 432 083,66
0,00									0,00	154 000,00	154 000,00
1 853 672,25		97 638,51		97 638,51					1 951 310,76	2 061 302,55	1 963 664,04
199 734,24		36 361,66		36 361,66					236 095,90	250 756,66	214 395,00
113 026,18		25 538,20		25 538,20					138 564,38	125 562,82	100 024,62
200 711,60									200 711,60	0,00	0,00
2 926 171,60		183 624,90		183 624,90					3 109 796,50	2 591 622,03	2 432 083,66

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - *brak*

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - <i>brak</i>						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto - <i>brak</i>						
	Lp.	Grunt (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku (4+5-6)
	1	2	3	4	5	6	7
	1.		Powierzchnia (m ²)				
			Wartość (zł)				
	2.		Powierzchnia (m ²)				
			Wartość (zł)				
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 - <i>brak</i>						
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku (3+4-5)	
				zwiększenia	zmniejszenia		
	1	2	3	4	5	6	
	1.						
	2.						
	Razem						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych- <i>brak</i>						
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) - <i>brak</i>						
	Lp.	Grupa należności	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
	1	2	3	4	5	6	7
	1.						
	2.						
	3.						
	Razem						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym- <i>brak</i>						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: - <i>brak</i>						
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 - <i>brak</i>						
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - <i>brak</i>						

1.12.	łączną 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 - <i>brak</i>		
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 - <i>brak</i>		
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - <i>brak</i>		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego	Kwota
	1	2	3
	1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	7 619 346,17
	2.	Nagrody jubileuszowe	55 794,13
	3.	Odprawy (min. emerytalne, rentowe)	26 447,58
	4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	4 710,42
	5.	Wypłacone świadczenia z ZFŚŚ	265 544,59
	6.	Inne świadczenia pracownicze	90 239,39
	Razem		
1.16.	inne informacje - <i>brak</i>		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - <i>brak</i>		
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 - <i>brak</i>		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <i>konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne - 4 423,86(darowizna - 3 599,40 ; Korekta VAT za 2019 - 124,46; odliczenie kasy fiskalnej -700,00) ;konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne - brak zapisów</i>		
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 - <i>brak</i>		
2.5.	inne informacje - <i>brak</i>		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - <i>brak</i>		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Małgorzata Barczuk

(główny księgowy)

08-03-2021 r.
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr inż. Lech Jurczuk

(kierownik jednostki)