

INFORMACJA DODATKOWA

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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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) <i>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:</i> – cen nabycia, – kosztów wytworzenia, – wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), - <i>ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</i> 1. <i>Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:</i> – <i>książki i inne zbiory biblioteczne,</i> – <i>środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,</i> – <i>odzież i umundurowanie,</i> – <i>meble i dywany,</i> – <i>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 użytkowania.</i> 2. <i>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.</i> 3. <i>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</i> 4. <i>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</i> 5. <i>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.</i> 6. <i>Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania. 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 przejęciu 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.</i> 7. <i>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.</i> 8. <i>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).</i>

	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) ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje 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)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Pozostałe środki trwałe	560 104,99		41 588,74		41 588,74		112 141,47	699,90	112 841,37	488 852,36
II.	Wartości niematerialne i prawne	23 008,87									23 008,87
III.	Środki trwałe	4 958 766,30		10 200,00		10 200,00		11 898,80		11 898,80	4 957 067,50
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						8 251,00		8 251,00	442 239,90
4.	Środki transportu	238 589,00		10 200,00		10 200,00					248 789,00
5.	Inne środki trwałe	200 711,60						3 647,80		3 647,80	197 063,80
6.											
7.											
8.											
Razem		5 541 880,16		51 788,74		51 788,74		124 040,27	699,90	124 740,17	5 468 928,73

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
560 104,99		41 588,74		41 588,74		112 141,47	699,90	112 841,37	488 852,36	0,00	0,00
23 008,87									23 008,87	0,00	0,00
2 526 682,64		158 679,68		158 679,68		11 898,80		11 898,80	2 673 463,52	2 432 083,66	2 283 603,98
0,00									0,00	154 000,00	154 000,00
1 951 310,76		96 626,82		96 626,82					2 047 937,58	1 963 664,04	1 867 037,22
236 095,90		36 361,66		36 361,66		8 251,00		8 251,00	264 206,56	214 395,00	178 033,34
138 564,38		25 691,20		25 691,20					164 255,58	100 024,62	84 533,42
200 711,60						3 647,80		3 647,80	197 063,80	0,00	0,00
3 109 796,50		200 268,42		200 268,42		124 040,27	699,90	124 740,17	3 185 324,75	2 432 083,66	2 283 603,98

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

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)
					zwiększenia	zmniejszenia	
	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																													
	<table><tr><th>Lp.</th><th>Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego</th><th>Kwota</th></tr><tr><th>1</th><th>2</th><th>3</th></tr><tr><td>1.</td><td>Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami</td><td>8 905 780,98</td></tr><tr><td>2.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>148 207,26</td></tr><tr><td>3.</td><td>Odprawy (min. emerytalne, rentowe)</td><td>17 431,05</td></tr><tr><td>4.</td><td>Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop</td><td>6 183,94</td></tr><tr><td>5.</td><td>Wypłacone świadczenia z ZFŚŚ</td><td>294 514,93</td></tr><tr><td>6.</td><td>Inne świadczenia pracownicze</td><td>52 668,55</td></tr><tr><td colspan="2">Razem</td><td>9 424 786,71</td></tr></table>	Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego	Kwota	1	2	3	1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	8 905 780,98	2.	Nagrody jubileuszowe	148 207,26	3.	Odprawy (min. emerytalne, rentowe)	17 431,05	4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	6 183,94	5.	Wypłacone świadczenia z ZFŚŚ	294 514,93	6.	Inne świadczenia pracownicze	52 668,55	Razem		9 424 786,71		
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego	Kwota																												
1	2	3																												
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	8 905 780,98																												
2.	Nagrody jubileuszowe	148 207,26																												
3.	Odprawy (min. emerytalne, rentowe)	17 431,05																												
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	6 183,94																												
5.	Wypłacone świadczenia z ZFŚŚ	294 514,93																												
6.	Inne świadczenia pracownicze	52 668,55																												
Razem		9 424 786,71																												
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>10 200,00</i>																													
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <i>konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne - 493,76(darowizna - 300,00 ; Korekta VAT za 2020 - 193,76) ;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)

26-04-2022 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)