

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	II Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego w Tczewie
1.2	siedzibę jednostki
	83-110 Tczew, ul Królowej Marysienki 10
1.3	adres jednostki
	83-110 Tczew, ul. Królowej Marysienki 10
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność oświatowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok kalendarzowy - od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące w 2018r. w Szkole wynikały z następujących przepisów prawa :
 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych , rozporządzenia
 Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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
 Przy wycenie aktywów i pasywów jednostki obowiązują zasady określone w powyżej wymienionych przepisach.

Wartości niematerialne i prawne zakupione z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia i jeżeli zakupione zostały
 ze środków na wydatki bieżące lub stanowią one pomoc dydaktyczną umarza się je jednorazowo spisując całą wartość w koszty
 w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, zaś te finansowane ze środków majątkowych a wartość jednostkowa jest równa lub
 wyższa od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (od 2018 r. wartość ta wynosi 10 000zł-
 Dz. U. z 2017r. poz. 2175) podlegają umorzeniu ujmowanym na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości
 niematerialnych i prawnych" a amortyzacja obciąża konto 400"Amortyzacja"

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują **środki trwałe** oraz **pozostałe środki trwałe**. Środki te w dniu przyjęcia do użytkowania
 wycenia się w przypadku: zakupu - według ceny nabycia; otrzymania w formie darowizny- w wartości określonej w umowie
 darowizny lub umowie lub decyzji o nieodpłatnym przekazaniu; ujawnione w drodze inwentaryzacji- według wartości wynikającej
 z posiadanych dokumentów lub wyceny eksperta.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe- finansowane ze środków na inwestycje- na koncie 011"Środki trwałe"

- pozostałe środki trwałe - finansowane ze środków na wydatki bieżące- na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe"

Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego może ulec w przypadku ulepszenia go, przebudowy, rozbudowy oraz
 rekonstrukcji i odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Środki trwałe, których wartość jednostkowa jest równa lub wyższa od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od
 osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175)przyjmuje się o użytkowania w cenie nabycia i umarzone są według stawek
 amortyzacyjnych określonych w wymienionej wyżej ustawie.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W szkole przyjęto liniową metodę amortyzacji środków trwałych.Środki trwałe umarzone i amortyzowane są na koniec roku.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071"Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych", amortyzacja
 zaś obciąża konto 400"Amortyzacja".Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartości gruntów nie podlega aktualizacji oraz umorzeniom

Pozostałe środki trwałe to: środki dydaktyczne, meble oraz środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości
 ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt
 przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia .

Pozostałe środki trwałe, których okres użytkowania wynosi co najmniej 12 miesięcy ewidencjonowane są na koncie 013"Pozostałe
 środki trwałe" zaś ich umorzenie na koncie 072"Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i
 prawnych" oraz bez względu na ich wartość objęte są ewidencją ilościowo-wartościową w korespondencji z kontem 401"Zużycie
 materiałów i energii"

Środki niskocenne zaliczane do środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w
 szkole, których okres użytkowania jest krótszy od 12 miesięcy ujmują się bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji (ani
 wartościowej ani ilościowej)

Książki i inne zbiory biblioteczne ewidencjonuje się na koncie 014 "Zbiory biblioteczne" wycenia się w cenie zakupu lub
 w przypadku otrzymania ich w formie darowizny zgodnie z wartością określoną w protokole przekazania zaś ich rozchody wycenia
 się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne omarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Umorzenie to ujmuje
 się na koncie 072"Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem
 401"Zużycie materiałów i energii".

W jednostce **nie prowadzi się gospodarki materiałowej** - zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie z podatkiem VAT wraz z należnymi odsetkami pomniejszone
 o odpisy aktualizacyjne ich wartość i ujmowane są na koncie 221"Należności z tytułu dochodów budżetowych".

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z rachunkiem zysków i strat(wariant porównawczy) na koncie 860" Wynik finansowy".
 Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 kont tj. " Kosztów według rodzajów i ich rozliczenie zaś przychody
 w zespole 7 "Przychody, dochody i koszty". Do kont zespołów 4 i 7 prowadzona jest ewidencja według podziałek klasyfikacji
 budżetowej wydatków i dochodów.

Fundusz jednostki wycenia się w wartości nominalnej.

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
	Według załączonej tabeli
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy

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 wieczystość
	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
	Nie wystąpiły
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcje i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie wystąpiły
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)
	Według załączonej tabeli
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie występują
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują
c)	powyżej 5 lat
	Nie występują
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	Nie występują
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	61 564,27
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	

2.1.	wysokość opisów 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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Rachunek zysków i strat : • Poz. D.III. Inne przychody operacyjne 4782,00zł - nagroda z okazji Dnia Edukacji Narodowej Pomorskiego Kuratora Oświaty • Poz. E.II. Pozostałe koszty operacyjne 242,20zł zapłata zasądzonych na rzecz skarżącej kosztów postępowania dotyczącego bezczynności w przedmiocie udostępniania informacji publicznej
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Dane wynikające z ewidencji pozabilansowej: • konto 950- rozliczenia pomiędzy jednostką a Powiatem Tczewskim - saldo MA 377,20 zł- podatek VAT za grudzień 2018r. • konto 976- wzajemne rozliczenia między jednostkami saldo 29 128,00zł na które składają się : - nieodpłatnie otrzymany środek trwały od powiatowego Centrum Sportu w kwocie 26 000 zł - modernizacja szatni - należny podatek VAT od świadczonych usług w 2018 r - 3 128,00 zł • konto 977- pozabilansowe rozliczenie z Powiatowym Centrum Sportu w Tczewie- zgodnie z umową użyczenia przekazano majątek o wartości 6 291 807,33 zł oraz rozliczono koszty utrzymania obiektu w kwocie 150 069,83 zł • konto 980 - plan finansowy wydatków budżetowych - saldo 0,00zł • konto 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - saldo 0,00 zł • konto 999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - saldo MA 272 136,14 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Elżbieta Książek
 (Główny księgowy)

2019.01.22
 (rok, miesiąc, dzień)

D Y R E K T O R
 II Liceum Ogólnokształcącego
 im. Jana III Sobieskiego w Tczewie
Dorota Kościjańczyk
 mgr Dorota Kościjańczyk
 (kierownik jednostki)