

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH IM. KS. HENRYKA MROSSA W GNIEWIE
1.2	siedzibę jednostki
	UL. SOBIESKIEGO 11, 83-140 GNIEW
1.3	adres jednostki
	UL. SOBIESKIEGO 11, 83-140 GNIEW
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	DZIAŁALNOŚĆ OŚWIATOWA
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	OD 01-01-2018 DO 31-12-2018
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)

Metoda wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

W roku obrotowym 2018 aktywa i pasywa wyceniane były przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu 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.

1. Wartości niematerialne i prawne.

- 1) Zakupione z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.
- 2) Otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji.
- 3) Otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- 4) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej równej lub wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175) tj. 10.000 zł (z wyjątkiem pomocy dydaktycznych) finansowane są ze środków majątkowych i podlegają umarzaniu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
- 5) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

2. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności :

- nieruchomości (grunty i budynki),
- maszyny i urządzenia,

1) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, wartość tę określa się jako wartość początkową,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie darowizny,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji, które podnoszą wartość użytkową tego środka.

2) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe”,

3. Środki trwałe finansuje się z środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od :

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

2) Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

3) W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

4) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

5) Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

6) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu oddania do użytkowania, umarza się :

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,
- meble,

- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

	4. Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. 1) Pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się według cen zakupu. 2) Ewidencja dla pozostałych środków trwałych wg wartości: - do kwoty 200 zł spisujemy bezpośrednio w koszty, - powyżej 200 zł a mniej niż 500 zł pozostałe środki trwałe należy objąć ewidencją ilościową, - powyżej kwoty 500 zł pozostałe środki trwałe należy objąć ewidencją ilościową- wartościową. Powyższe rozpiętości kwot nie dotyczą ewidencji mebli, radio, TV, maszyn liczących, telefonów komórkowych i stacjonarnych oraz sprzętu współfinansowanego przez Unię Europejską – dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa. 3) Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej, a zakupione materiały przeznacza do bezpośredniego zużycia i spisuje w koszty. 5. Zbiory biblioteczne to zwłaszcza dokumenty graficzne. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp. 1) Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. z 2008 r., poz. 1283 z późn. zm.). 2) Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu. 3) Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. 4) Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. 6. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty. 7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 8. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. 9. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. 10. Wynik finansowy ustalany jest w wariantach porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. 1) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4” według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych. 2) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest na kontach zespołu „7” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów: a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych, b) z przychodów i kosztów finansowych,
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
	Wg 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 wieczysto

	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
	2.868,00
1.6.	liczbę 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat
	NIE DOTYCZY
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
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
	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
	NIE DOTYCZY
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	28.269,33
1.16.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	1.069,73 zł - część Poz. D.III "Inne przychody operacyjne" w Rachunku zysków i strat jednostki dotyczy odszkodowania z tytułu zdarzenia losowego (uszkodzenie podczas wichury drzwi wejściowych do szkoły).
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 jednostki: Poz. B.VII. Rachunek zysków i strat jednostki Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" - wykazuje na dzień 31.12.2018 saldo "0", obroty konta 976 Wzajemne rozliczenie kosztów z Powiatem Tczewskim - strona Wn - 22,90 zł (opłata za wydanie mapy zasadniczej). Poz. I.1.10. Zestawienie zmian w funduszu jednostki Konto 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" wykazuje na dzień 31.12.2018 r. saldo "0", obroty konta 976 - Wzajemne rozliczenia z tytułu podatku VAT należnego z Powiatem Tczewskim - strona Ma - 274,90 zł. Bilans: 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - saldo Ma -185.439,52 zł 090 - Obce środki trwałe (użyczone pozostałe środki trwałe od Fundacji Rozwoju Lokalnego "Parasol") - saldo Wn - 2.868,00 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Helena Świątkowska

(główny księgowy)

2019-02-27
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych
im. ks. Henryka Mroczki w Gniewie
mgr Jolanta Potamaka
(kierownik jednostki)