

ZESPÓŁ SZKÓŁ
PONADPODSTAWOWYCH
im. ks. Henryka Mrossa w Gniewie
83-140 Gniew, ul. Sobieskiego 11
tel./fax 58-535-35-77

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADPODSTAWOWYCH IM. KS. HENRYKA MROSSA W GNIEWIE
1.2	siedzibę jednostki
	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 01-01-2019 DO 31-12-2019
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)

W P Ł Y N Ę Ł O
BIURO OBSŁUGI KLIENTA
Starostwa Powiatowego w Tczewie

2020 -02- 25

Ilość załączników 2

Podpis

Metoda wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się 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.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu – według ceny ich nabycia.
- 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.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej równej lub wyższej od 10.000 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

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.

Ustalona na dzień przyjęcia środka trwałego do używania metoda jego amortyzacji jest stosowana w sposób ciągły w kolejnych okresach (konsekwentnie).

Nie umarza się gruntów.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od :

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia.

Aktywa zaliczone od wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000 zł umarzane są jednorazowo 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”.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu oddania do używania, umarza się :

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

W ramach pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo-wartościową prowadzoną w postaci ksiąg inwentarzowych w systemie komputerowym uwzględnione są składniki majątku:

- o wartości do kwoty 200 zł - spisujemy bezpośrednio w koszty,
- o wartości powyżej 200 zł a mniej niż 500 zł – obejmuje się ewidencją ilościową,
- o wartości powyżej kwoty 500 zł – obejmuje się ewidencją ilościową- wartościową.

Środki w ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się 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”.

Środki w dniu przyjęcia do używania wycenia się według cen zakupu.

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.

Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej, a zakupione materiały przeznacza do bezpośredniego zużycia i spisuje w koszty.

Zbiory biblioteczne

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

	Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 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”. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej. Wynik finansowy ustalany jest w wariantach porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. 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. Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest na kontach zespołu „7” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów: - z przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - z przychodów i kosztów finansowych, - z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.
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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Powyższe dane zostały zawarte w tabeli „ Główne składniki aktywów trwałych ”
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 wieczystie
	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 DOTYCZY
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
	Powyższe dane zostały zawarte w tabeli „Świadczenia pracownicze”
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

	Przychody występujące incydentalnie: - Darowizna otrzymana od fundacji i firmy w postaci laptopów i innego sprzętu o wartości 3.500 zł Koszty występujące incydentalnie: - koszty realizacji projektu współfinansowanego z EFS pn. „Kształcenie zawodowe jako fundament rozwoju – praktyka zawodowa uczniów ZSP w Gniewie w Hiszpanii” – kwota 4.685,08 zł
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
	Konta pozabilansowe: - Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” - saldo Ma na kwotę 187 633,24 zł Wyłączenia: W łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (Poz. I.1.10. Zestawienie zmian w funduszu jednostki) należy wyłączyć kwotę 361,89 zł z tytułu wzajemnych rozliczeń z Powiatem Tczewskim w zakresie podatku VAT.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Helena Świątkowska
.....
(główny księgowy)

2020-02-20
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ponadpodstawowych
im. ks. Henryka Mrossa w Gniewie
mgr Wioletta Połomska
.....
(kierownik jednostki)