

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkół w Puchaczowie
1.2	siedzibę jednostki Puchaczów
1.3	adres jednostki ul. A .Mickiewicza 19
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki edukacja
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018r-31.12.2018r
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 polityki rachunkowości obowiązujące w Zespole Szkół w Puchaczowie oparte są na przepisach zawartych w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994r oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r w sprawie rachunkowości (Dz.U.2017 poz.1911) Wartości niematerialne i prawne w przypadku zakupu ewidencjonuje się w cenie nabycia, w przypadku otrzymania w wartości określonej decyzją. Wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub większej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawek ustalonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym. Wartości niematerialne lub prawne o wartości poniżej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się w 100 % w miesiącu przekazania do użytkowania. Rzeczowe aktywa trwałe podzielone są na: -środki trwałe -pozostałe środki trwałe Środki trwałe o wartości równej lub większej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się wg stawek zawartych w przepisach ustawy o pdop. Pozostałe środki trwałe w wartości nieprzekraczającej wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a większej od 3.500,00 zł umarza się w 100% w miesiącu przekazania do użytkowania. Pozostałe aktywa obrotowe spełniające definicję środka trwałego o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł umarza się w 100% w miesiącu oddania do użytkowania i ewidencjonuje się ilościowo w ewidencji pozabilansowej. Dla wartości niematerialnych i prawnych oraz wszystkich środków trwałych przyjęto liniową metodę amortyzacji, ewidencjonowaną przynajmniej na koniec kwartału roku obrotowego. Materiały zakupione na konkretne potrzeby i zużyte lub zamontowane bezpośrednio po zakupie, ujmowane są w koszty bieżącej działalności w momencie zakupu. Zespół Szkół prowadzi gospodarkę magazynową na koncie 310 „Materiały”. Na magazyn przyjmowane są artykuły żywnościowe do stołówki szkolnej , oraz artykuły biurowe i środki czystości , które nie zostały zużyte na potrzeby szkoły. Na koniec roku pozostające materiały na koncie 310 podlegają inwentaryzacji ilościowo – wartościowej.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z pod.VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością.

Podział na okresy zalegania z płatnością na 31 grudnia danego roku jest następujący:

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Rozliczenia międzyokresowe ewidencjonowane są wyłącznie wtedy, gdy ich wartość przekracza próg istotności lub na podstawie decyzji kierownika jednostki. W Zespole Szkół przyjęto zasadę, że faktury za prenumeratę, dostęp do portali on-line, polisy ubezpieczeniowe nie podlegają rozliczeniom w czasie – księgowane są w koszty tego miesiąca, w którym zostały wystawione.

Rezerwy

Ustalanie wyniku jednostki

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

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

Wartości niematerialne i prawne

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2018 (brutto w zł)	Zwiększenia (brutto w zł)	Zmniejszenia (brutto w zł)	Stan na 31.12.2018 (brutto w zł)
WNP	60.596,79	349	-----	60.945,79

Umorzenie WNP

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2018 (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2018 (w zł)
WNP	60.596,79	349		60.945,79

Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych

Grupy rodzajowe	Stan na 31.12.2018 (brutto w zł)	Umorzenie na 31.12.2018 (w zł)	Stan na 31.12.2018 (netto w zł)

Rzeczowe aktywa trwałe

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2018 (brutto w zł)	Zwiększenia (brutto w zł)	Zmniejszenia (brutto w zł)	Stan na 31.12.2018 (brutto w zł)
Budynki i budowle	9.504.352,46			9.504.352,46
Grunty	36.814,40			36.814,40
Obiekty inż.wodnej				
Maszyny i urządzenia	110.126,51			110.126,51
Środki transportu				
Pozostałe śr.trwałe	1.130.317,00	20.429,50		1.150.746,50
Razem	10.781.610,37	20.429,50		10.802.039,87

Umorzenie środków trwałych

Grupy rodzajowe	Stan na 01.01.2018 (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2018 (w zł)
Budynki i budowle	3.612.802,82	237.291,22		3.850.094,04
Obiekty inż.wodnej				
Maszyny i urządzenia	88.956,84	5.728,00		94.684,84
Środki transportu				
Pozostałe śr.trwałe	1.130.317,00	20.429,50		1.150.746,50
Razem	4.832.076,66	263.448,72		5.095.525,38

Stan netto rzeczowych aktywów trwałych

Grupy rodzajowe	Stan na 31.12.2018 (brutto w zł)	Umorzenie na 31.12.2018 (w zł)	Stan na 31.12.2018 (netto w zł)
Budynki i budowle	9.504.352,46	3.850.094,04	5.654.258,42
Grunty	36.814,40		36.814,40
Obiekty inż.wodnej			
Maszyny i urządzenia	110.126,51	94.684,84	15.441,67
Środki transportu			
Pozostałe śr.trwałe	1.150.746,50	1.150.746,50	0

	Razem	10.802.039,87	5.095.525,38	5.706.514,49	
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				
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)				
	Odpisy aktualizujące należności	Stan na 01.01.2018 (w zł)	Zwiększenia (w zł)	Zmniejszenia (w zł)	Stan na 31.12.2018 (w zł)
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.	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 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
	Nagrody jubileuszowe – 71.151,52 Dodatki wiejskie – 218.969,66 Zapomogi zdrowotne dla nauczycieli – 9.194,00 Razem: 299.315,18
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
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny księgowy
Zofia Koczor
(główny księgowy)

2019-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Puchaczowie
mgr Elżbieta Bedlińska
(kierownik jednostki)