INFORMACJA DODATKOWA

ZESPÓŁ SZKÓŁ w PERZOWIE
63-642 Perzów 77A
pow. Kępno, woj. wielkopolskie
Identyfikator: 251597704
NIP: 621-80-589

URZĄD GMINY
w Perzowie
Wpł. 29. 03. 2019
Nr.....

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół w Perzowie
1.2	siedzibę jednostki
	Perzów 77A 63-642 Perzów
1.3	adres jednostki
	Perzów 77A 63-642 Perzów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zespół Szkół realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa, a w szczególności : Ustawy Prawo Oświatowe, uwzględniając treści zawarte w Programie wychowawczo-profilaktycznym Szkoły dostosowanym do potrzeb rozwojowych ucznia oraz potrzeb danego środowiska.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 1 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:

a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047),
b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj.: Dz.U. z 2013r. poz. 885, ost. zm.: Dz.U. z 2016r. poz. 1257)
c) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj.: Dz.U. z 2013r. poz. 289, ost. zm.: Dz.U z 2015r. poz.1954)

Zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości

1. Zdarzenia w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
2. Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
3. Dochody księguje się w terminie wpływu, a wydatki w terminie zapłaty.
4. Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego.

Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów

1. Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach jednostki budżetowej:
   a) bieżącym,
   b) dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
4. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
5. 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.
6. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
7. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości 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 używania.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje:
jednorazowo za okres całego roku – środki trwałe
jednorazowo za dany okres – wartości niematerialne i prawne przy zakupie
9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
10. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn.
11. Jednostka wycenia materiały - w cenach zakupu.
12. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

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

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Pozostałe środki trwałe	Zbiory biblioteczne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	**13 273,50**	**0,00**	**316 652,03**	**47 300,77**	**377 226,30**
Zwiększenia w tym:	**0,00**	**0,00**	**49 116,79**	**20 382,42**	**0,00**
1) nabycie	**0,00**	**0,00**	**49 116,79**	**20 382,42**	**0,00**
2) przemieszczenie wewnętrzne	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zmniejszenia w tym:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1) sprzedaż	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2) likwidacja	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3) przemieszczenie wewnętrzne	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	**13 273,50**	**0,00**	**365 768,82**	**67 683,19**	**446 725,51**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**13 273,50**	**0,00**	**316 652,03**	**47 300,77**	**377 226,30**
Zwiększenia w tym:	**0,00**	**0,00**	**49 116,79**	**20 382,42**	**0,00**
1) amortyzacja	**0,00**	**0,00**	**49 116,79**	**20 382,42**	**0,00**
2) przemieszczenie wewnętrzne	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Zmniejszenia w tym:	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1) sprzedaż	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2) likwidacja	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
3) przemieszczenie wewnętrzne	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**13 273,50**	**0,00**	**365 768,82**	**67 683,19**	**446 725,51**
Wartość netto na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Wartość netto na koniec roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	**3 312,74**	**2 836 709,12**	**45 638,89**	**0,00**	**0,00**	**2 885 660,75**
Zwiększenia w tym:	*0,00*	*312 913,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	312 913,00
1) nabycie	0,00	312 913,00	0,00	0,00	0,00	312 913,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	**3 312,74**	**3 149 622,12**	**45 638,89**	**0,00**	**0,00**	**3 198 573,75**
Umorzenie na początek roku obrotowego	**0,00**	**965 039,82**	**45 638,89**	**0,00**	**0,00**	**1 010 678,71**
Zwiększenia w tym:	*0,00*	*73 246,41*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	73 246,41
1) amortyzacja	0,00	73 246,41	0,00	0,00	0,00	73 246,41
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym:	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	**0,00**	**1 038 286,23**	**45 638,89**	**0,00**	**0,00**	**577 770,32**
Wartość netto na początek roku obrotowego	**3 312,74**	**1 871 669,30**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 874 982,04**
Wartość netto na koniec roku obrotowego	**3 312,74**	**2 111 335,89**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2 114 648,63**

.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
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
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
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
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 28 251,49zł Odprawy emerytalne- 42 955,74zł
1.16.	inne informacje
	.

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	w roku 2017	w roku 2018
Przychody występujące incydentalnie w tym:	0,00	0,00
1) losowe - -pożar - odszkodowana	0,00	0,00
2) pozostałe - darowizna (spadek)	0,00	10 000,00
Koszty występujące incydentalnie w tym:	0,00	0,00
1) losowe -pożar - wartość strat	0,00	0,00
2) pozostałe - zalanie - wartość strat	0,00	0,00

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
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
mgr Marzena Sobczyk
(główny księgowy)

2019.03.29
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR ZESPOŁU SZKÓŁ
w Perzowie
mgr Barbara Maras
(kierownik jednostki)