

## INFORMACJA DODATKOWA

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

#### **1.**

##### **1.1. Nazwę jednostki**

Zespół Szkół Zawodowych nr 2 im. Powstańców Warszawy

##### **1.2. Siedzibę jednostki**

Mińsk Mazowiecki

##### **1.3. Adres jednostki**

ul. Gen. K. Sosnkowskiego 43.

##### **1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Działalność edukacyjna. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego uwzględniające program wychowawczo-profilaktyczny Zespołu dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska.

### **2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2018 r.

### **3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

Nie dotyczy jednostkowych informacji dodatkowych.

### **4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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 z tym, że

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:

- Środki trwałe według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.
- Środki trwałe w budowie w wysokości kosztów pozostających w związku z nabyciem lub wytworzeniem.
- Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia.
- Należności i zobowiązania wycenia się w wysokości wymaganej zapłaty.

**Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne** – zalicza się rzeczowe aktywa trwale przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, o wartości od 10 000,00 zł, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 im. Powstańców Warszawy.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub kosztów wytworzenia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwale umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę umorzenia amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

**Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Zbiory biblioteczne** to dokumenty zawierające utrwalony wykaz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania w postaci dokumentu graficznego, dźwiękowego, audiowizualnego. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki tj. katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe. Zakupione zbiory wycenia się w cenie zakupu, a ujawnione, darowane według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont. Na dzień bilansowy na stronie Ma kont zespołu 4 ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencja przychodów to konta zespołu 7. Na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienia przychodów na konto 860.

Na wynik finansowy składają się więc przebiegania kont zespołu 4 i zespołu 7.

## 5. Inne informacja.

### 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**

Tabela Nr 1. Zmiany stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych\*

LP	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto – stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem Zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Stan koniec okresu brutto (3+7-11)
			Nabycie (w tym nieodpłatne)	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja		Zbycie (w tym nieodpłatne)	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	370 046,62									370 046,62
II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	7 116 350,08	15 310,31			15 310,31					7 131 660,39
1.	Środki trwałe	7 116 350,08	15 310,31			15 310,31					7 131 660,39
1.1	W tym grunty grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 899 539,08	15 310,31			15 310,31					6 914 849,39
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	56 382,00									56 382,00
1.4	Środki transportu	160 429,00									160 429,00
1.5	Inne środki trwałe										
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

- Aktualizacja wartości dotyczy aktualizacji w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako nabycie traktowany jest np. zakup, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny). Jako przeniesienie uznawane jest przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.





Tabela Nr 3. Pozostałe środki jednostki

Pozostałe środki jednostki

	BO	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku
Pozostałe środki trwałe	3 367 848,12	65 925,37		3 433 773,49
Księgozbiór	326 401,51	10 819,97	3 589,62	333 631,86

Pozostałe środki jednostki umarza się w 100 % w momencie przyjęcia do użytkowania.

**1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, tym dóbr kultury.**

Brak aktualnej wartości rynkowej ŚT.

**1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.**

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych.

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste**

Nie dotyczy

**1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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 poniesionych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłuższych 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**

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, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

Tabela Nr 4

LP	Wyszczególnienie	Wartość wykazana w bilansie	Z tego		
			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania jednostek budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazanych w bilansie z wykonaniem budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00

**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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na miejscu jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zabezpieczonych wekslem, hipoteką lub zastawem skarbowym).**

Tabela Nr 5.

LP	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Forma i charakter zobowiązania
	RAZEM	0,00	

**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 zobowiązań.**

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 zobowiązań zapłaty za nie.**

Tabela Nr 6

LP	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<b>1.</b>	<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe:</b>	0,00
1.1	Kosztów	0,00
1.2	Przychodów	0,00
<b>2.</b>	<b>Bierne rozliczenia międzyokresowe:</b>	0,00
2.1	Kosztów	0,00
2.2	Przychodów	0,00

**1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.**

Nie dotyczy

**1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Tabela Nr 7

LP	Wyszczególnienie	Kwota brutto wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	63 562,44
2.	Nagrody jubileuszowe	59 140,54
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	2 219,28
	<b>RAZEM :</b>	<b>124 922,26</b>

**1.16 Inne informacje**

Nie dotyczy

**2.****2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów wyniosła: 0,00 zł.

**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**

Tabela Nr 8

LP	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
		Ogółem	W tym :	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	Środki trwałe w budowie	15 310,31	0,00	0,00

**2.3 Kwotę i charakter poszczególnych przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Tabela Nr 9

LP	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Otrzymane odszkodowania	0,00
2.	Sprzedaż nieruchomości	0,00
3.	Inne (jakie)	0,00



**2.4 Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych**

Nie dotyczy

**3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

.....

2019-03-28 .  
rok-miesiąc-dzień

.....  
(główny księgowy)

.....  
(kierownik)