

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół im.Unii Mielnickiej w Mielniku
1.2	siedzibę jednostki
	Mielnik
1.3	adres jednostki
	ul. Brzeska 132, 17-307 Mielnik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Oświata- nauczanie i wychowanie (art.7 ustawy o systemie oświaty oraz Statut Zespołu Szkół im.Unii Mielnickiej w Mielniku
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Metody wyceny aktywów i pasywów

AKTYWA:

AKTYWA TRWAŁE:

I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu - według cen nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.

II. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE:

Środki trwałe wycenia się następująco:

- a) pochodzące z zakupu -- według ceny nabycia,
- b) stanowiące niedobory/ nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji:
 - według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej w przypadku braku odpowiednich dokumentów (wartość godziwa to cena sprzedaży pochodząca z rynku, jeżeli nie jest możliwe ustalenie wartości aktywów za pomocą cen sprzedaży, należy ją określić szacunkowo, we własnym zakresie lub przy pomocy rzeczoznawców),
- c) pochodzące ze spadku lub darowizny -- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub w przypadku braku umowy -- według wartości godziwej z dnia otrzymania,
- d) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego -- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- e) pochodzące z wymiany środka niesprawnego -- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem, odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.

Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne są amortyzowane jednorazowo, z chwilą ich oddania do użytku, co powoduje, że mają zerową wartość bilansową.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

III. NALEŻNOŚCI - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość- należności wątpliwe(zasada ostrożności) zgodnie z art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności dzielą się na należności długoterminowe, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego oraz należności krótkoterminowe o terminie spłaty krótszym od 1 roku od dnia bilansowego.

AKTYWA OBROTOWE:

LZAPASY

Materiały, towary wycenia się dzień bilansowy według cen zakupu.

II.KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Środki pieniężne w kasie i na rachunku wycenia się według wartości nominalnej.

PASYWA:

ZOBOWIĄZANIA wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

WYNIK FINANSOWY ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

Na stronie Wn konta 860 „Wynik finansowy”:

- 1.sumy poniesionych kosztów operacyjnych - w korespondencji z grupą kont zespołu „4”
- 2.sumy poniesionych kosztów amortyzacji - w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.

Na stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy”:

- 1. sumy uzyskanych przychodów-w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności i realizacji. W caości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku koszty wg rodzajów. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu dochodów budżetowych .

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										
Główne składniki aktywów trwałych										
L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+6-9)	
			Nabycie (ulepienie – hala sportowa)	otrzymanie		zbycie	przekazanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Grunty (gr.0 KŚT)	288.105,00	-	-	-	-	4.555,22	4.555,22	283.549,78	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	9.136.316,32	20.000,00	-	20.000,00	-	197.506,26	197.506,26	8.958.810,06	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny(gr.3-6 KŚT)	130.836,12	-	16.825,00	16.825,00	-	-	-	147.661,12	
4.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT) Pozostałe turboszpopy i zespoły prądowłórcze	-	-	140.000,00	140.000,00	-	-	-	140.000,00	
Razem wyszczególnione składniki aktywów :		9.555.257,44	20.000,00	156.825,00	176.825,00	-	349.722,48	349.722,48	8.538.820,96	
L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenia- stan na koniec roku obrotowego (13+16-17)	Wartość netto składników aktywów		
			Amortyzacja za rok obrotowy	Amortyzacja od otrzymanego środka trwałego				przekazanie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (10-18)
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1.	Grunty (gr.0 KŚT)	-	-	-	-	-	-	288.105,00	283.549,78	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	1.195.991,02	227.482,37	-	227.482,37	5.760,60	1.417.712,79	7.940.325,30	7.541.097,27	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny(gr.3-6 KŚT)	106.660,23	4.339,85	701,05	5.040,90	-	111.701,13	24.175,89	35.959,99	
4.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT) Pozostałe turboszpopy i zespoły prądowłórcze	-	-	4.083,35	4.083,35	-	4.083,35	-	135.918,65	
Razem wyszczególnione składniki aktywów :		1.302.651,25	231.822,22	4.784,40	236.606,62	5.760,60	1.533.497,27	8.252.606,19	7.996.523,69	
Umorzenie pozostałych środków trwałych - 840.217,33 zł Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 52.224,00 zł Umorzenie zbiorów bibliotecznych - 85.118,86 zł Ogółem umorzenie - 977.560,19 zł										
1.2.	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 wieczysto
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
	Środki trwale w użytkowaniu - 734.413,67 zł - 2 autobusy AUTOSAN - 726.998,00 zł - komputer stacjonarny, monitor, czytnik, skaner - 7.415,67 zł
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2.792.522,67 zł
1.16.	inne informacje
	Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz. 2.6. Przekazanie gruntu i części budynku przedszkola na rzecz Żłobka Gminnego w Mielniku poz. 1.4. i poz. 2.4 Zwiększenie wartości hali sportowej (modernizacja oświetlenia) poz. 1.6 Otrzymanie instalacji solarnej i fotowoltaicznej Bilans poz. II 1. Należności z tytułu dostaw i usług-opłata mies.za pobyt dzieci w przedszkolu, za żywienie uczniów, dzieci i personelu- 2.034,48 zł 4. Pozostałe należności – umowa darowizny- 15.000,00 zł, pożyczki mieszkaniowe - 36.450,00 zł
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
	-
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
	Rachunek zysków i strat poz.A.IV – przychody netto z tyt. dochodów oświatowych poz.A.VI – przychody z tyt. dochodów budżetowych Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy Zespołem Szkół w Mielniku a: - Żłobkiem Gminnym w Mielniku: - z tytułu żywienia dzieci w żłobku – 8.874,00 zł (RZS poz. A IV) - wpłaty na rzecz ZS Mielnik za media (gaz, energia, woda,wywóz nieczystości stałych i odprowadzanie ścieków) - 10.126, 42 zł (RZS poz. A VI) - GOPS Mielnik - wpłaty za żywienie uczniów w szkole i dzieci w przedszkolu - 23.030,50 zł (RZS poz. A IV) - ZGK Mielnik - zakup wody - 2.021,10 zł (RZS poz. B II), zakup usługi odbioru ścieków - 4.411,50 zł (RZS poz. B III) zakup usług pozostałych - 4.182,00 zł (RZS poz. B III)

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Anna Koczkodaj-Guz

(główny księgowy)

2020 03 25
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół im. Unii Mielnickiej
w Mielniku

mgr Damian Michał Sypek

(kierownik jednostki)