

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Zespół Szkół im.Unii Mielnickiej w Mielniku</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Mielnik</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Brzeska 132, 17-307 Mielnik</b>
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 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 trwale 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 trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem, odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwale 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 trwale i zbiory biblioteczne** są amortyzowane jednorazowo, z chwilą ich oddania do użytku, co powoduje, że mają zerową wartość bilansową.

**Środki trwale 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 dzieli 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:

#### I.ZAPASY

**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 stronę 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 stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”:

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

5.	inne informacje
----	-----------------

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

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 (ulepszenie)	otrzymanie		zbycie	przekazanie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Grunty (gr.0 KŚT)	283.549,78	-	-	-	-	88.640,00	88.640,00	194.909,78
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	8.958.810,06	-	-	-	-	-	-	8.958.810,06
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	294.537,48	-	-	-	-	-	-	294.537,48
4.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	119.936,64	-	21.525,00	21.525,00	-	-	-	141.461,64
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów :</b>		9.656.833,96	-	21.525,00	21.525,00	-	88.640,00	88.640,00	9.589.718,96

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				zbycie przekazanie	Stan na początek roku obrotowego
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1.	Grunty (gr.0 KŚT)	-	-	-	-	-	-	283.549,78	194.909,78
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	1.640.382,51	222.669,72	-	222.669,72	-	1.863.052,23	7.318.427,55	7.095.757,83
3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	28.645,86	20.359,41	-	20.359,41	-	49.005,27	265.891,62	245.532,21
4.	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	103.865,96	2.678,45	-	2.678,45	-	106.544,41	16.070,68	34.917,23
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów :</b>		1.772.894,33	245.707,58	-	245.707,58	-	2.018.601,91	7.883.939,63	7.571.117,05

Umorzenie pozostałych środków trwałych - **1.016.301,18 zł**  
 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - **58.800,00 zł**  
 Umorzenie zbiorów bibliotecznych - **106.875,67 zł**  
 Ogółem umorzenie - **1.181.976,85 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
	<b>Środki trwale w użytkowaniu :</b> - 1 autobus AUTOSAN - 390.400,00 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																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Paragraf klasyfikacji budżetowej</th> <th>Kwota (zł)</th> <th>Dodatkowe informacje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>§3020</td> <td>104.511,60</td> <td>Dodatki wiejskie dla nauczycieli</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>§3020</td> <td>6.035,00</td> <td>Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>§3020</td> <td>6.087,87</td> <td>Zakup odzieży roboczej oraz środków ochrony indywidualnej</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>§4010</td> <td>53.703,35</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>§4010</td> <td>20.160,00</td> <td>Odprawy emerytalne</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>§4010</td> <td>23.736,50</td> <td>Nagroda DEN</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>§4010</td> <td>662,07</td> <td>Jednorazowy dodatek uzupełniający</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>§4040</td> <td>186.620,92</td> <td>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> </tr> <tr> <td>9.</td> <td>Z.F.Ś.S.</td> <td>129.330,00</td> <td>Świadczenia pracownicze i inne wypłaty pieniężne(emeryci) -wspólny fundusz ZS i Żłobka Gminnego w Mielniku</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Razem:</b></td> <td><b>530.847,31</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje	1.	§3020	104.511,60	Dodatki wiejskie dla nauczycieli	2.	§3020	6.035,00	Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	3.	§3020	6.087,87	Zakup odzieży roboczej oraz środków ochrony indywidualnej	4.	§4010	53.703,35	Nagrody jubileuszowe	5.	§4010	20.160,00	Odprawy emerytalne	6.	§4010	23.736,50	Nagroda DEN	7.	§4010	662,07	Jednorazowy dodatek uzupełniający	8.	§4040	186.620,92	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9.	Z.F.Ś.S.	129.330,00	Świadczenia pracownicze i inne wypłaty pieniężne(emeryci) -wspólny fundusz ZS i Żłobka Gminnego w Mielniku	<b>Razem:</b>		<b>530.847,31</b>	
Lp.	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje																																												
1.	§3020	104.511,60	Dodatki wiejskie dla nauczycieli																																												
2.	§3020	6.035,00	Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej																																												
3.	§3020	6.087,87	Zakup odzieży roboczej oraz środków ochrony indywidualnej																																												
4.	§4010	53.703,35	Nagrody jubileuszowe																																												
5.	§4010	20.160,00	Odprawy emerytalne																																												
6.	§4010	23.736,50	Nagroda DEN																																												
7.	§4010	662,07	Jednorazowy dodatek uzupełniający																																												
8.	§4040	186.620,92	Dodatkowe wynagrodzenie roczne																																												
9.	Z.F.Ś.S.	129.330,00	Świadczenia pracownicze i inne wypłaty pieniężne(emeryci) -wspólny fundusz ZS i Żłobka Gminnego w Mielniku																																												
<b>Razem:</b>		<b>530.847,31</b>																																													
1.16.	inne informacje																																														
	<p><b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  <b>poz. I. 1.6.</b> - Nicodpłatne otrzymanie od jednostki nadrzędnej „WIRTUALNEJ PRACOWNI WIELOPRZEDMIOTOWEJ CLASSVR” - <b>21.525,00 zł</b>  <b>poz. I. 2.6.</b> - Wygaszenie prawa trwałego zarządu w stosunku do gruntu - działki Nr : 6127/2, 6141, 6142/3 - <b>88.640,00 zł</b></p> <p><b>Rachunek zysków i strat jednostki</b>  <b>poz. A.IV.</b> - Przychody z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów oświatowych - <b>173.846,80 zł</b>  <b>poz. A.VI.</b> - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - <b>17.046,70 zł</b>  <b>poz. K.</b> - Nadwyżka środków obrotowych na wydzielonym rachunku dochodów oświatowych przekazana na rachunek gminy w dniu 31 grudnia 2021 roku - <b>344,54 zł.</b></p> <p><b>Bilans jednostki budżetowej</b>  <b>AKTYWA</b>  <b>poz. B. II. 1.</b> - Zaległość rodziców z tytułu żywienia uczniów w szkole - <b>54,70 zł</b>  <b>poz. B. II. 4.</b> - Pożyczki mieszkaniowe z Z.F.Ś.S. - <b>37.900,00 zł</b></p> <p><b>PASYWA</b>  <b>poz. D. II. 5.</b> - Nadpłata rodziców z tytułu żywienia i pobytu dzieci w przedszkolu - <b>1.191,50 zł</b></p>																																														
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																																														

Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń pomiędzy Zespołem Szkół w Mielniku a:

- GOPS Mielnik - wpłaty za żywienie uczniów w szkole i dzieci w przedszkolu - 10.115,50 zł (RZS- poz .A.IV.)
- ZGK Mielnik - zakup wody - 1.873,26 zł (RZS - poz .B.II.) zakup usługi odbioru ścieków - 4.079,34 zł (RZS - poz .B.III.), zakupy pozostałe - 5.702,08 zł tj. zakup paliwa - 3.997,51 zł (RZS - poz .B.II.), zakup żwiru - 680,19 zł (RZS - poz .B.II.) zakup usług ziemno- brukarskich - 1.024,38 zł (RZS - poz .B.III.)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Anna Ekonomik-Guz*

(główny księgowy)

.....2022.03.25.....

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**

Zespołu Szkół im. Unii Mielnickiej  
w Mielniku

*mgr Damian Michał Sypek*

(kierownik jednostki)