

INFORMACJA DODATKOWA

|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.        |   |
| 1.1       | nazwę jednostki   |
|           | <b>Zespół Szkół w Brudnowie</b>   |
| 1.2       | siedzibę jednostki  |
|           | <b>Brudnowo</b>   |
| 1.3       | adres jednostki   |
|           | <b>Brudnowo 25, 87-731 Waganiec</b>   |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|           | <b>Edukacyjna</b>   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|           | <b>01.01.2020 – 31.12.2020</b>  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|           |   |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|           | <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości – informacje wg załącznika nr 1.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmioty do 10.000,00 zł umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i podział osób za nie odpowiedzialnych.</li> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li> <li>4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li> <li>5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku.</li> <li>6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>c) odzież i umundurowanie,</li> <li>d) meble i dywany,</li> <li>e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł umarza się w 100% ich wartości.</li> </ol> </li> <li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</li> </ol> |

|            |  |
|------------|--|
|            | <p>9. Składniki majątku o wartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nie przekraczającej 40,00 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;</li> <li>- w przedziale od 40,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.</li> </ul> <p>10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</p> <p>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).</p> |
| 5.         | inne informacje  |
|            |  |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>  |
| 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  |
|            | - informacje wg załącznika nr 2  |
| 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   |
|            |  |
| 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. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       |  |
| 1.12. | łącną 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. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       |  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | - informacje wg załącznika nr 3  |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | - wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2020 r. wg załącznika nr 4  |
| 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   |
|       | - informacje wg załącznika nr 5  |
| 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)

2020-05-17  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 1****Pkt.I.4 Informacji dodatkowej****Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów**

| Lp. | Metody wyceny aktywów i pasywów   |   | Uwagi |
|-----|---|---|-------|
| 1   | 2   | 3   | 4     |
| 1.  | Wartości niematerialne i prawne   | według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  |       |
|     |   | według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  |       |
|     |   | według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  |       |
| 2.  | Środki trwałe   | według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  |       |
|     |   | według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  |       |
|     |   | według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  |       |
| 3.  | Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  |       |
| 4.  | Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych | według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej  |       |
|     |   | według skorygowanej ceny nabycia – jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności  |       |
| 5.  | Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych           | według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej  |       |
|     |   | według skorygowanej ceny nabycia – jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności  |       |
|     |   | metodą praw własności   |       |
| 6.  | Inwestycje krótkoterminowe  | według ceny (wartości) rynkowej   |       |
|     |   | według ceny nabycia   |       |
|     |   | według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej |       |
| 7.  | Rzeczowe składniki aktywów obrotowych   | według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy   |       |
| 8.  | Należności i udzielone pożyczki   | w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności  |       |
| 9.  | Zobowiązania  | w kwocie wymagającej zapłaty  |       |
|     | - przy czym zobowiązania finansowe  | według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej   |       |
| 10. | Rezerwy   | w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości  |       |
| 11. | Udziały (akcje) własne  | według cen nabycia  |       |
| 12. | Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa                       | w wartości nominalnej   |       |

.....  
(główny księgowy)2020-05-17  
(rok, miesiąc, dzień).....  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 2**  
**Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej**  
**Główne składniki aktywów trwałych**

| Lp.     | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów   | Wartość – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości |           |                               | Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6) | Zmniejszenie wartości |        |            |                    | Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11) | Wartość – stan na koniec roku obrotowego (3+7-12) | Umorzenia                                    |   |                        |   | Wartość netto składników aktywów        |  |
|---------|--|--|----------------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|------------|--------------------|--|---|--|---|------------------------|---|---|--|
|         |  |  | Aktualizacja         | Przychody | Przemieszczenie <sup>*)</sup> |                                     | Aktualizacja          | Zbycie | Likwidacja | Inne <sup>*)</sup> |  |   | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (14+15-16) | Stan na początek roku obrotowego (3-14) | Stan na koniec roku obrotowego (13-17) |
| 1       | 2  | 3  | 4                    | 5         | 6                             | 7                                   | 8                     | 9      | 10         | 11                 | 12                                       | 13  | 14   | 15  | 16                     | 17  | 18                                      | 19                                     |
| 1       | Wartości niematerialne i prawne  | 885,60                                     | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 885,60  | 885,60                                       | -   | -                      | 885,60  | -                                       | -                                      |
| 2       | Zbiory biblioteczne  | 75 739,76                                  | -                    | 11 997,85 | -                             | 11 997,85                           | -                     | -      | -          | -                  | -  | 87 737,61   | 75 739,76                                    | 11 997,85   | -                      | 87 737,61   | -                                       | -                                      |
| 3       | Środki trwałe  | 705 048,44                                 | -                    | 17 197,50 | -                             | 17 197,50                           | -                     | -      | -          | 13 054,06          | 13 054,06                                | 709 191,88  | 380 462,22                                   | 28 941,25   | 13 054,06              | 396 349,41  | 324 586,22                              | 312 842,47                             |
| Grupa 0 | Grunty   | 10 969,00                                  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 10 969,00   | -  | -   | -                      | -   | 10 969,00                               | 10 969,00                              |
| Grupa 1 | Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego | 515 091,60                                 | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 515 091,60  | 248 239,05                                   | 19 746,34   | -                      | 267 985,39  | 266 852,55                              | 247 106,21                             |
| Grupa 2 | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej  | 70 269,94                                  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 70 269,94   | 29 261,82                                    | 3 008,43  | -                      | 32 270,25   | 41 008,12                               | 37 999,69                              |
| Grupa 3 | Kotły i maszyny energetyczne   | 14 611,20                                  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 14 611,20   | 14 611,20                                    | -   | -                      | 14 611,20   | -                                       | -                                      |
| Grupa 4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania  | 25 862,91                                  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 25 862,91   | 25 862,91                                    | -   | -                      | 25 862,91   | -                                       | -                                      |
| Grupa 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne  | -  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | -   | -  | -   | -                      | -   | -                                       | -                                      |
| Grupa 6 | Urządzenia techniczne  | 16 413,30                                  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 16 413,30   | 16 413,30                                    | -   | -                      | 16 413,30   | -                                       | -                                      |
| Grupa 7 | Środki transportu  | -  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | -   | -  | -   | -                      | -   | -                                       | -                                      |
| Grupa 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane  | 51 830,49                                  | -                    | 17 197,50 | -                             | 17 197,50                           | -                     | -      | -          | 13 054,06          | 13 054,06                                | 55 973,93   | 46 073,94                                    | 6 186,48  | 13 054,06              | 39 206,36   | 5 756,55                                | 16 767,57                              |
|         | Inwentarz żywy   | -  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | -   | -  | -   | -                      | -   | -                                       | -                                      |
| 4       | Pozostałe środki trwałe  | 290 606,23                                 | -                    | 39 277,18 | -                             | 39 277,18                           | -                     | -      | -          | -                  | -  | 329 883,41  | 290 606,23                                   | 39 277,18   | -                      | 329 883,41  | -                                       | -                                      |
| Grupa 4 | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania  | 107 137,49                                 | -                    | 38 282,28 | -                             | 38 282,28                           | -                     | -      | -          | -                  | -  | 145 419,77  | 107 137,49                                   | 38 282,28   | -                      | 145 419,77  | -                                       | -                                      |
| Grupa 5 | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne  | 1 218,68                                   | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 1 218,68  | 1 218,68                                     | -   | -                      | 1 218,68  | -                                       | -                                      |
| Grupa 6 | Urządzenia techniczne  | 17 974,91                                  | -                    | -         | -                             | -                                   | -                     | -      | -          | -                  | -  | 17 974,91   | 17 974,91                                    | -   | -                      | 17 974,91   | -                                       | -                                      |
| Grupa 8 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane  | 164 275,15                                 | -                    | 994,90    | -                             | 994,90                              | -                     | -      | -          | -                  | -  | 165 270,05  | 164 275,15                                   | 994,90  | -                      | 165 270,05  | -                                       | -                                      |

\*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Waganiec

.....  
(główny księgowy)

2020-05-17  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 3**  
**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej**  
**Wyplacone świadczenia pracownicze**

| <b>Lp.</b>                      | <b>Wyszczególnienie</b>  | <b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</b> |
|---------------------------------|--|--|
| 1                               | 2  | 3  |
| <b>Świadczenia pracownicze:</b> |  |  |
| 1                               | Z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami  |  |
| 2                               | Z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń |  |
| 3                               | Dodatkowe wynagrodzenie roczne   |  |
| 4                               | Pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)     | 16.697,06                                    |

.....  
(główny księgowy)

2020-05-17  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 4**  
**Pkt. II.1.16 Informacji dodatkowej**  
**Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń**

| <b>Lp.</b> | <b>Wyszczególnienie</b>        | <b>Kwota wzajemnych rozliczeń</b> |
|------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| 1.         | Zużycie materiałów i energii   | 1.400,00                          |
| 2.         | Usługi obce                    | 9.989,50                          |
| 3.         | Pozostałe przychody            | 3.662,50                          |
| 4.         | Zwiększenie funduszu jednostki | 17.197,50                         |
| <b>3.</b>  | <b>Ogółem:</b>                 | <b>32.249,50</b>                  |

.....  
(główny księgowy)

2020-05-17  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 5**

**Pkt. II.2.3 Informacji dodatkowej**

**Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

| <b>Lp.</b> | <b>Wyszczególnienie</b>               | <b>Kwota zł</b> |
|------------|---------------------------------------|-----------------|
| 1.         | Pozostałe przychody operacyjne, w tym | 58.954,86       |
| 1.1        | Umorzenie składek ZUS                 | 58.954,86       |

.....  
(główny księgowy)

2021-05-17  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)