

Zespół Szkół Specjalnych  
im. Weroniki Sherborne  
44-238 Czerwionka-Leszczyny  
ul. Przedszkolna 1  
tel/fax 32 43 12 991  
REGON 276618594

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.
  - 1.1 Nazwę: Zespół Szkół Specjalnych w Czerwionce-Leszczynach
  - 1.2 Siedzibę: Czerwionka-Leszczyny
  - 1.3 Adres jednostki: ul. Przedszkolna 1, 44-238 Czerwionka- Leszczyny
  - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Placówka Oświatowa
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym: 2018
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: nie dotyczy
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):
  - metody amortyzacji:
    1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
    2. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do użytkowania.
    3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.
  - metody wyceny aktywów i pasywów:
    1. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego - - organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
    2. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
    3. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

4. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
5. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, 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.
6. Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich kosztów poniesionych na dany obiekt przed jego przyjęciem do używania w stanie kompletnym.

- **zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych aktywów:**

1. Ustala się przedziały czasowe okresów zalegania z płatnością, którym to okresom przypisany jest odpis aktualizujący wycenę należności:

• okres zalegania z płatnością należności	• stawka odpisu
• do 1 roku	• 0%
• od 1 roku do 2 lat	• 50%
• powyżej 2 lat	• 100%

2. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

- **stosowane uproszczenia:**

1. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione, ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
2. Bez względu na wartość umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do używania:
  - książki, pomoce dydaktyczne
  - meble i dywany;
  - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
3. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500 zł (słownie: pięćset złotych 00/100).
4. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
  - meble;
  - sprzęt RTV, urządzenia biurowe.

5. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 100 zł (słownie; pięćset złotych 00/100) mogą nie podlegać ewidencji.
6. Dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości od 100 zł do 500 zł prowadzi się ewidencję co najmniej ilościową.
7. Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.
8. Prowadzi się magazyn środków czystości oraz magazyn żywności stołówki szkolnej. Instrukcja magazynowa opisana została w Zarządzeniu nr 3.2016 Dyrektora Zespołu Szkół Specjalnych w Czerwionce-Leszczynach. Zakupione materiały- towary (dotyczy środków czystości oraz żywności zakupionej na stołówkę) są wprowadzane do magazynu w cenach zakupu brutto. Na bieżąco prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościową na kartotekach, odrębnie dla każdego asortymentu materiałów. Sporządzane są miesięczne zestawienie rozchodów materiałów, na podstawie których materiały te zaliczane są w ciężar kosztów.  
Pozostałe zakupione materiały (towary), bezpośrednio po zakupie są zaliczane w ciężar kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów (towarów) i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartości tego stanu, pod datą ostatniego dnia danego roku. W roku następnym ww. zapasy przeksięgowuje się w koszty.
9. Przyjmuje się uproszczenie polegające na niepotwierdzaniu sald zerowych z kontrahentami na koniec roku budżetowego.
10. W przypadku dowodów księgowych przekazanych do księgowości jednostki w następnym miesiącu, do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego przyjmuje się dowody, które wpłynęły nie później niż do 4 dnia każdego miesiąca. Gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Po tym terminie dokumenty są ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu, w którym wpłynęły do księgowości jednostki.

.....

**5. Inne informacje:**

(np. zmiany zasad rachunkowości w ciągu roku) nie dotyczy

.....

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 (011,013,014,020,0201)

L.p	Nazwa grupy rodzajowej wg bilansu	Wartość inwentarzowa			Umorzenia			BZ		
		BO	zwiększenia	zmniejszenia	BZ	BO	zwiększenia		zmniejszenia	Wartość umorzenia za rok
1	Grunty (011-00)	338 040,00			338 040,00	0,00			0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (011)	3 960 677,06			3 960 677,06	759684,02			99 016,92	858 700,94
3	Urządzenia techniczne i maszyny (011)	51 220,85			51 220,85	44260,72			1 511,04	45 771,76
4	Wartości niematerialne i prawne (020-01)	7 183,20			7 183,20	3 591,60			3 591,60	7 183,20
5	Wartości niematerialne i prawne (020-02, 020-02-01)	21 887,01	2 658,16		24 545,17	21 887,01	2 658,16			24 545,17
6	Inne środki trwałe- pozostałe środki trwałe (013)	363 272,89	25 975,24		389 248,13	363 272,89	25 975,24			389 248,13
7	Inne środki trwałe- zbiory biblioteczne (014)	40 699,47	1 206,84		41 906,31	40 699,47	1 206,84			41 906,31

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami: nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: nie dotyczy

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

L.p	Nazwa (wg grup)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku obrotowego
1	Zestaw komputerowy z oprogramowaniem 3 sztuki	8 819,85			8 819,85
2	Podpis elektroniczny	393,60			393,60
3	Skaner TYP 3	8 154,90			8 154,90
4	Oprogramowanie antywirusowe 3 sztuki	664,20		664,20	0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych 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 z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p	Grupa należności wg bilansu	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	
1	Pozostałe należności - PIAST	609,37	491,15		1 100,52

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat: nie dotyczy
- b) powyżej 3 lat do 5 lat: nie dotyczy
- c) powyżej 5 lat: nie dotyczy

1.10. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

nie dotyczy

1.12. Łączna kwota 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:

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 zobowiązaniem zapłaty za nie

nie dotyczy

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- odprawy: 0,00 zł
- nagrody jubileuszowe: 14.365,66 zł

1.16. Inne informacje  
nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

nie dotyczy

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:

nie dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych:

nie dotyczy

2.5. Inne informacje:

nie dotyczy

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

nie dotyczy

Główny księgowy

*mgr Monika Buchalik*

(główny księgowy)

2019-04-17

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Zespołu Szkoły Specjalnych  
im. Wierzyńskiego

*mgr Beata Zich*

(kierownik jednostki)

*mgr Beata Zich*