

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Zespół Szkół w Lubrańcu, ul. Brzeska 51, 87-890 Lubraniec	
1.2	siedzibę jednostki	
	Ul. Brzeska 51, 87-890 Lubraniec	
1.3	adres jednostki	
	Ul. Brzeska 51, 87-890 Lubraniec	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest: Edukacja Zasady organizacji Zespołu Szkół określa statut.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01 stycznia 2018 -31 grudnia 2018	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych jak również w urzędach jednostek samorządu terytorialnego określają przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) nakłada na wszystkie podmioty i jednostki prowadzące księgi rachunkowe obowiązek posiadania aktualnej dokumentacji określającej przyjęte w jednostce zasady, zwane polityką rachunkowości. Zespół Szkół w Lubrańcu jest budżetową jednostką organizacyjną Powiatu Włocławskiego, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z: – ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm.)(art.40) , – rozporządzenie 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 (Dz. U. poz. 1911), zmienne rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r.(Dz. U. poz. 2471) – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), – rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) – rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109).	

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół w Lubrańcu prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. Zespole Szkół w Lubrańcu ul. Brzeska 51, 87-890 Lubraniec

Księgi rachunkowe jednostki otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na

1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół zakończone jest sporządzeniem zestawienia obrotów i sald na koniec roku budżetowego.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy

Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.

Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe podpisywane są przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

Sprawozdania finansowe i sprawozdania budżetowe sporządzane są w systemie SjoBestia i przekazywane elektronicznie oraz w formie papierowej do powiatu włocławskiego.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w Zespole Szkół prowadzone są w formie pisemnej ręcznej w języku polskim i walucie polskiej/w złotych i groszach/

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik

- księgę główną,

- księgi pomocnicze,

- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,

- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,

- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,

- sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły,

- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,

- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,;

Księgi pomocnicze(konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Konta analityczne są prowadzone w formie subkont. System zapewnia kontrolę prawidłowej budowy kont.

Księgi pomocnicze dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są w formie ręcznej w postaci ksiąg inwentarzowych.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont, który zawiera wykaz kont księgi głównej wraz z opisem kont.

4. Zasady księgowania operacji gospodarczych

- księgowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosując zasadę podwójnego zapisu

- na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald.

5. Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Aktywa i pasywa wycenia się raz na koniec roku w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 2) środki trwałe w budowie, inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, ujmując się w księgach rachunkowych w wartości określonej w decyzji;
- 4) materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego;
- 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia (zakup) lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od ceny sprzedaży netto;
- 6) należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmując się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności;
- 7) zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty.
- 8) Materiały kupowane w niewielkich ilościach, przeznaczone bezpośrednio do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji.
- 9) Przez środki trwałe w budowie rozumie się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.
Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, które księguje się na koncie 071, „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”
- 10). Do przychodów jednostki zalicza się dochody stanowiące przychody, które przekazywane są do powiatu włocławskiego jako jednostki budżetowej nadrzędnej.

6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Instrukcja inwentaryzacyjna została opracowana na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, z późn.

zm.); Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861)

- Podstawowym celem instrukcji inwentaryzacyjnej jest określenie zasad, trybu i metod przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki.

Inwentaryzację przeprowadza się w drodze:

- 1) spisu z natury;
- 2) uzgodnień sald rozrachunków z kontrahentami i bankami;
- 3) weryfikacji dokumentacji polegającej na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych lub inwentarzowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych.

Częstotliwość inwentaryzacji zgodnie z przepisami, polityką rachunkowości i instrukcją inwentaryzacyjną w Zespole Szkół przeprowadza się:

- środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych - raz na cztery lata;
- zapasy rzeczowych składników majątku znajdujące się w strzeżonych składowiskach i objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz na dwa lata
- corocznej inwentaryzacji podlegają:

	a) gotówka w kasie, weksle, papiery wartościowe, b) inwestycje c) inne rzeczowe składniki majątku (materiały, wyroby gotowe), nie objęte ewidencją ilościowo-wartościową. 7. Ustalenie wyniku finansowego Konto 860 "WYNIK FINANSOWY"- konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego. Wynik finansowy ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 404, 405, 409, Na stronie Ma ujmuje się sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z kontami zespołu „7” Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo jest przenoszone w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800. 8. Ewidencja księgowa VAT w jednostce Zespole Szkół w Lubrańcu W związku z procedurami związanymi z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług zgodnie z Zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Lubrańcu – Z dniem 1 stycznia 2017 r. w jednostce wprowadza się rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług, według zasad określonych w załącznikach do Uchwały nr 387/16 Zarządu Powiatu z dnia 29 grudnia 2016 oraz Uchwały nr 446/17 Zarządu Powiatu z dnia 27 lutego 2017. W polityce rachunkowości wprowadzamy załącznik "Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT" Przedkładamy cząstkowe deklaracje: VAT – 7, do Wydziału Finansowo -Księgowego Starostwa Powiatowego. Deklaracje VAT-7 sporządzone na druku aktualnie obowiązującym z kwotami wykazanymi z dokładnością do groszy (tj. bez zaokrągleń do pełnych złotych), obejmujące dane wyłącznie jednej jednostki. Przekazujemy ewidencję zakupu i sprzedaży VAT w formie pliku JPK (Jednolity Plik Kontrolny) w wersji elektronicznej oraz rejestr zakupu i sprzedaży. Obowiązek przekazywania danych w formacie JPK wynika z przepisów art. 193a oraz art. 82§1b ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
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 wewnątrznego oraz stan końcowy, adlamiętku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	18083,83									18083,83	18083,83						18083,83		
2	ŚRODKI TRWAŁE																			
1	Grunty (gr. 00)																			
2	Budynki i lokale (gr. 01)	3922999,83						6643,33		6643,33	3916356,50	392959,85		68857,67		98857,67	6643,33	1025184,19	2990029,66	2891172,31
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 02)																			
4	Koły i maszyny energetyczne (gr. 03)																			
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (gr. 04)																			
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (gr. 05)																			
7	Urządzenia techniczne (gr. 06)	192776,81						42562,43		42562,43	150214,38	167477,92		2907,93		2907,93	42562,43	127823,42	25208,89	22390,96

[illegible]

.	nie dotyczy	
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 zabezpieczeń	
.	nie dotyczy	
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartościami otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
.	nie dotyczy	
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
.	nie dotyczy	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
.		
1.16	33.814,07 w tym :nagrody jubileuszowe -14.243,77 , ekwiwalent za urlop-6634,00 , odprawa pośmiertna -12.936,30	
.	inne informacje	
.		
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych- konto 072	
.		
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 wystąpił	
2.3.	kwotę charakterystycznych pozycji przychodów lub kosztów nadzwyczajnej wartości bktóre wystąpiły incydentalnie	
.	nie wystąpiły	
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	
.	nie dotyczy	
2.5.	inne informacje	
.		
3.	Inne informacje wymienione powyżej, jeżeli mogłyby wyistotnie wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zesłał
w Lubrańcu
2019-03-27
(rok, miesiąc, dzień)
Urszula Przybysz

DYREKTOR
(Kierownik jednostki w Lubrańcu)
mgr Jan Kobiela