

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Nr 2 im. mjr H. Dobrzańskiego "HUBALA"
1.2	siedzibę jednostki
	ul. gen. Władysława Sikorskiego 2, 87-700 Aleksandrów Kujawski
1.3	adres jednostki
	ul. gen. Władysława Sikorskiego 2, 87-700 Aleksandrów Kujawski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła prowadzi działalność dydaktyczno- wychowawczą i opiekuńczą
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018- 31.12.2018
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)
	<p>Zarządzenie nr ZS2.021.1.4.2018 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Aleksandrowie Kujawskim z dnia 04 stycznia 2018 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości Zespole Szkół Nr 2 w Aleksandrowie Kujawskim Aktywa i pasywa jednostki wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawią o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>1. Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu –wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości, - 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. <p>2. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. 10.000 zł., traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>3. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>4. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.</p> <p>5. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”, b) pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. <p>6. Środki trwałe umarża lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.</p> <p>7. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. <p>8. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarża się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych. <p>9. Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,

	<ul style="list-style-type: none"> - stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów, - pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych, - otrzymane nieodpłatnie w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego, - pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzujące lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. <p>10. Pozostałe środki trwałe- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwałe określone w § 7 ust. 2 pkt 1-6 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez wpisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarżane.</p> <p>11. Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu, - pochodzące z darowizny- według wartości szacunkowej, - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów, - sprzedaż zbiorów bibliotecznych- według wartości w księgach rachunkowych. <p>12. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceni się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.</p> <p>13. Dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ilościowo- wartościową. <p>14. Materiały do magazynu przyjmuje się w cenach nabycia.</p> <p>15. Towary do magazynu przyjmuje się w cenach nabycia.</p> <p>16. Na dzień bilansowy wartość materiałów i towarów wycenia się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cen nabycia, - cen zakupu.
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
	tabele: nr 1 i nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę 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 nieumarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie

	umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	nie dotyczy
1.6.	liczbę 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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	nie dotyczy
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	-nagrody jubileuszowe- 87.062,31 -odprawa emerytalna- 39.439,17 -odprawa pośmiertna- 13.879,23
1.16.	inne informacje
	-
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
	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00
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 niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Kierownik jednostki)

Załącznik nr II.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01-01-2018 do 31-12-2018)

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 zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	480,01		1 328,40		1 328,40				0,00	1 808,41	480,01		1 328,40		1 328,40		1 808,41	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	4 002 947,89	0,00	4 103 875,94	0,00	4 103 875,94	0,00	0,00	0,00	0,00	8 106 823,83		0,00	136 918,67	0,00	136 918,67	0,00	1 593 543,07	2 546 323,49	6 513 280,76
1	Grunty					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
2	Budynki i budowle	3 976 975,47		3 872 637,54		3 872 637,54				0,00	7 849 613,01	1 441 949,22		129 264,14		129 264,14		1 571 213,36	2 535 026,25	6 278 399,65
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	11 685,00		160 254,35		160 254,35				0,00	171 939,35	4 674,00		2 455,22		2 455,22		7 129,22	7 011,00	164 810,13
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne			23 985,00		23 985,00				0,00	23 985,00			1 678,95		1 678,95		1 678,95	0,00	22 306,05
7	Urządzenia techniczne	14 287,42		46 999,05		46 999,05				0,00	61 286,47	10 001,18		3 520,36		3 520,36		13 521,54	4 286,24	47 764,93
8	Środki transportu					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	Razem	4 003 427,90	0,00	4 105 204,34	0,00	4 105 204,34	0,00	0,00	0,00	0,00	8 108 632,24	480,01	0,00	138 247,07	0,00	138 247,07	0,00	1 595 351,48	2 546 323,49	6 513 280,76