

INFORMACJA DODATKOWA

Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. St. Staszica w Kamieniu Pomorskim



I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki: Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. Stanisława Staszica w Kamieniu Pomorskim
1.2	Siedziba jednostki: Ul. Wolińska 7 72 – 400 Kamień Pomorski
1.3	Adres jednostki: Ul. Wolińska 7 72 – 400 Kamień Pomorski
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Działalność edukacyjno - wychowawcza
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <p>Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki odbywa się w oparciu o zasady zawarte w Ustawie o rachunkowości, z dnia 29 września 1994 roku, z uwzględnieniem Rozporządzenia 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 a także Uchwały nr 13/36/2019 Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim, z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie zasad grupowania operacji gospodarczych istotnych dla prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach do stosowania w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim i jednostkach organizacyjnych Powiatu Kamieńskiego.</p> <p>Ponadto, w kwestiach, których nie precyzują szczegółowo w/w akty, zastosowanie mają w jednostce następujące rozwiązania:</p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje od 01.01.2018 r. ustalono limit do 10 000 tys. zł. od którego możliwa jest jednorazowa amortyzacja i bezpośrednie zaliczenie w koszty. Składniki majątkowe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczające 10 000 tys. brutto są uznawane za środki trwałe i objęte są ewidencją bilansową i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Do umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Składniki majątkowe o wartości powyżej 2 000 tys. zł. brutto, ale nie wyższej niż 10 000 tys. zł. są uznawane za pozostałe środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów.</p> <p>2. Składniki majątku, stanowiące wyposażenie dydaktyczne, służące procesom dydaktyczno – wychowawczym oraz meble i dywany ujmuje się na koncie 013 bez względu na górną granicę wartości początkowej, natomiast dolny próg wartości początkowej ustala się na poziomie 300,00 zł brutto. Środki te podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej.</p>

3. Składniki majątku - akcesoria stanowiące drobne elementy wyposażenia – traktowane są jak materiały. Nie podlegają ewidencji ilościowej i wartościowej. Nie podlegają magazynowaniu, nabywane i oddane do użytkowania są na bieżąco. Są to w szczególności:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np.: wiadra, szczotki, szufelki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki, mopy, druciaki,
- sprzęt typu kuchennego, np.: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki, foremki, deski,
- sprzęt biurowy, np.: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, tablice korkowe, kalkulatory, akcesoria informatyczne (płyty, pendrive)
- sprzęt przeciwpożarowy, medyczny np.: gaśnice, koce, apteczki,
- sprzęt konserwatora, np.: rękawice robocze, drobne narzędzia,
- pozostałe, np.: lampy wiszące, karnisze, lustra, kosze, firany, artykuły dekoracyjne (świeczniki, ozdoby świąteczne).

4. Materiały niezbędne do prowadzenia bieżącej działalności (wyłączając materiały /surowce/ do produkcji gastronomicznej oraz opakowania gastronomiczne przyjmowane na stan magazynu) nie podlegają magazynowaniu. Nabywane i oddane do użytkowania są na bieżąco. Nie są wyceniane i ujmowane w bilansie.

5. Towary oraz materiały /surowce/ do produkcji ewidencjonuje się, w trakcie roku, w cenach zakupu. Stosowany w jednostce program do kompleksowej obsługi gastronomi /IzzyRest/, na moment sporządzenia inwentaryzacji, wykazuje ceny średnie i na ich podstawie rozlicza stany magazynowe. W ewidencji księgowej, w oparciu o dane z programu IzzyRest, na dzień inwentaryzacji, ceny sprowadza się do średnich cen zakupu i w takich też cenach wykazuje się je w bilansie /na podstawie wycenionego spisu z natury/. Nie dopuszcza się do wystąpienia, na dzień bilansowy, stanu niesprzedanych produktów gotowych a także produkcji w toku /półproduktów/ w dziale kuchni i cukierni z uwagi na przerwę świąteczną i dłuższy przestój w działalności gastronomicznej Warsztatu.

W roku sprawozdawczym nie miała miejsca sytuacja przekroczenia norm i strat powstających przy przechowywaniu żywności oraz w procesie produkcji, ustalonych dla poszczególnych działów produkcji oraz dla magazynu głównego, rozliczanych kwartalnie po przeprowadzeniu inwentaryzacji kontrolnej zapasów.

6. Zbiory biblioteczne wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według cen zakupu,
- pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej ustalonej przez pracownika biblioteki,
- stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów.

Na przełomie roku, koszty zakupu usług telefonicznych ujmuje się w księgach rachunkowych w okresie obowiązywania abonamentu /nie za okres rozliczeniowy/. Wynika to ze specyfiki rozliczeń zawartej w umowie, gdzie dostawca, w ramach abonamentu, gwarantuje pakiet darmowych minut - tym samym, rozliczenie wynikające ze zrealizowanych połączeń jest niewspółmiernie niższe niż koszt abonamentu.

Kierując się więc poziomem istotności oraz działając zgodnie z zasadą prawdziwego i rzetelnego obrazu postępuje się odmiennie niż mówi zapis § 5 pkt 1) Załącznika nr 1 do Uchwały nr 13/36/2019 Zarządu Powiatu w Kamieniu Pomorskim.

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
	<i>tabele 1</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie wystąpiły w danym roku.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie wystąpiły w danym roku..
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie wystąpiły w danym roku..
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
	Nie wystąpiły w danym roku..
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie wystąpiły w danym roku.
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 wystąpiły w danym roku.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie wystąpiły w danym roku.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 wystąpiły w danym roku.
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
	Nie wystąpiły w danym roku.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły w danym roku.
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
	Nie wystąpiły w danym roku.

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 wystąpiły w danym roku.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie wystąpiły w danym roku.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze wyniosła, w roku sprawozdawczym, 78 566,14 zł. Kwotę tę odpowiednio stanowią: a) świadczenia emerytalne (odprawy) – 34 144,20 zł. b) nagrody jubileuszowe – 31 375,08 zł. c) koszty niewykorzystanych urlopów wraz ze składkami ZUS – 13 046,86 zł.
1.16.	inne informacje
	Nie wystąpiły w danym roku.
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 : Wykonanie instalacji okablowania strukturalnego sieci LAN do pracowni komputerowej wraz z całością infrastruktury w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Kamieniu Pomorskim zgodnie z umową nr 1/08/2021 z dnia 26.08.2021 a) koszt okablowania do pracowni komputerowych w budynku szkoły wyniósł- 13 775,00 zł.
	✓
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły w danym roku.
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 wystąpiły w danym roku.
2.5.	inne informacje
	Nie wystąpiły w danym roku.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły w danym roku.

Główny Księgowy

Renata Polecka
.....
(główny księgowy)

2022 05 13

.....
(rok, miesiąc, dzień)

p.o. DYREKTORA
Zespołu Szkół Ponadpodstawowych
w Kamieniu Pomorskim

Magdalena Pintał
.....
(kierownik jednostki)

