

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA NR 1

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego

1.2. Siedziba jednostki

ul. Grunwaldzka 48
42-700 Lubliniec

1.3. Adres jednostki

ul. Grunwaldzka 48
42-700 Lubliniec

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki (zgodnie ze statutem danej jednostki budżetowej)

Działalność oświatowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Jednostka prezentuje sprawozdanie za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 roku i kończący się 31 grudnia 2020 roku

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzenia samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa są wyceniane wg zasad określonych w uor oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszone o odpisy amortyzujące lub umorzeniowe, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wg wartości określonej w tej decyzji a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia (określana jako przeciętna cena stosowana w obrocie rzeczami tego samego gatunku z uwzgl. ich stanu i stopnia zużycia).

WniP powyżej 10.000 zł (do roku 2017 włącznie 3.500) i okresie użytkowania dłuższym niż rok(z wyjątkiem pomocy dydaktycznych)podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. WniP do 10.000 (do roku 2017 włącznie 3.500) traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w całości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Odpisy umorzeniowe lub amortyzacyjne dokonywane są wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania a zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzeniowych lub amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe dzielą się na podstawowe (zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 1 uor) oraz pozostałe księgowane na koncie 013.

Odpisy umorzeniowe lub amortyzacyjne dokonywane są wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o pdop.

Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł (3.500 do roku 2017 włącznie) umarza się metodą liniową.

Wycena środków trwałych: pochodzące z zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – wg kosztów wytw.,

stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - wg posiadanych dokumentów z uwzgl. Zużycia lub wg wartości godziwej,

pochodzące ze spadku lub darowizny wg wartości wynikającej z tej umowy, otrzymane nieodpłatnie – wg wartości określonej w decyzji.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia śr. trw. Dokonuje się wyłączenia podst. odrębnych przepisów

a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Pozostałe środki trwałe – nie przekraczającej 10.000 zł (3.500 zł do 2017 roku włącznie) amortyzuje się w całości w momencie przekazania do użytkowania.

Pozostałe środki dzieli się na 3 grupy: I gr do wartości początkowej 500, 01 do 10.000 (3.500 do roku 2017 włącznie) ewidencjonowane ilościowo i wartościowo,

II gr to środki o wartości w przedziale od 100 do 500 ewidencjonowane w ilościowej ewidencji pozaksięgowej, III gr do wartości 99,99 nie podlega ewidencji

ilościowej ani wartościowej.

Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu wycenia się wg cen zakupu, pochodzące z darowizny wg wartości szacunkowej, stanowiące niedobory/nadwyżki wg odpowiednich dokumentów a sprzedaż zbiorów bibliotecznych wg wartości księgowej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia śr. trwałego.

Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty

nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowlanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków

trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj.

kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł,(3.500 zł do roku 2017 włącznie) podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem

nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości,

jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności, należności kwestionowanych

przez dłużników oraz tych z zapłatą których dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie

nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem na niem należności, należności stanowiących równowartość

kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe) w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu

aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania, należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu

prawdopodobieństwa nieściągalności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie

oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również te 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.

Należności pieniężne do których nie stosuje się przepisów ustawy z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, umarza się zgodnie z przepisami art. 56 ustawy o finansach publicznych lub zgodnie z przepisami jednostki samorządu terytorialnego w sprawie szczególnych zasad i trybu umarzenia, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych , do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także 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.

Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	25 989,54	261 185,30	3 570 042,55	5 112,20		450 856,78
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83 316,76
- aktualizacja						
- przychody						83 316,76
- przemieszczenie (między grupami)						
- inne						
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	25 989,54	261 185,30	3 570 042,55	5 112,20	0,00	534 173,54
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	25 989,54		1 214 103,48	5 112,20		450 856,78
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	89 251,06	0,00	0,00	83 316,76
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			89 251,06			83 316,76
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	25 989,54	0,00	1 303 354,54	5 112,20	0,00	534 173,54
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	261 185,30	2 355 939,07	0,00	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	261 185,30	2 266 688,01	0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		<i>Powierzchnia: Wartość:</i>				0,00
2.		<i>Powierzchnia: Wartość:</i>				0,00
3.		<i>Powierzchnia: Wartość:</i>				0,00

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.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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 układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności					0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki							0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	3 287,45	
3.	Inne	38 898,76	(ekwiwalenty za niewykorzystany urlop 15.300,76; nagrody 21.587,00; pomoc zdrowotna 370,00; dofinansowanie do zakupu okularów 1.641,00)
4.	Dofinansowanie zakupu usługi dostępu do internetu, sprzętu przydatnego do zajęć z wykorzystaniem metod i technik kształcenia na odległość	10 717,86	
Ogółem		52 904,07	

1.16. Inne informacje

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku		

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
		12 000,00	Na podstawie Uchwały Nr 395/LXXVII/2020 Zarządu Powiatu w Lublińcu z dnia 3 czerwca 2020 otrzymano 8 szt. laptopów LENOVO/MEDION model Akoya zakupionych w ramach grantu 366/2020 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej Nr 1 „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1: „Wielominowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach” dotycząca realizacji projektu grantowego pn. Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego
		70 758,16	zwolnienie z ZUS z tytułu opłacania należności z tytułu składek (za marzec 2020 23.694,43; za kwiecień 2020 22.110,00; za maj 2020 24.953,73)
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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.