

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**INFORMACJA DODATKOWA**

**I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

- 1.1 Nazwa jednostki ZESPÓŁ SZKÓŁ LUTOWISKA
- 1.2 Siedziba jednostki LUTOWISKA 45
- 1.3 Adres jednostki LUTOWISKA 45, 38-713 LUTOWISKA
- 1.4 Podstawowy przedmiot działalności ( należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

**DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018 r.
3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne \*NIE DOTYCZY

\* Zapis : "Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych i zakładów budżetowych".  
W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru.
  - a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
  - b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,
  - c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,
  - d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
  - e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,
  - f) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)  
**NIE DOTYCZY**

### Metody wyceny aktywów i pasywów

	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
Lp.	Składnik majątku	
1)	Wartości niematerialne i prawne – pochodzące z zakupu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2)	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3)	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4)	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5)	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8)	Środki trwałe ujawnione	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości

	z dnia ujawnienia	utraty wartości
9) Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10) Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11) Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12) Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14) Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
- Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
- Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
- Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujemnie się w księgach rachunkowych na koniec roku.
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - książki i inne zbiory biblioteczne,
  - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - odzież i umundurowanie,
  - meble i dywany,
  - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1 000 zł – 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
- Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

	z dnia ujawnienia	utraty wartości
9) Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10) Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11) Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12) Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14) Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujemuje się w księgach rachunkowych na koniec roku.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1 000 zł – 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.



Tabela Nr 2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
<b>1. Wartości niematerialne i prawne</b>							
<b>2. Razem środki trwałe</b>	<b>2 696 329,88</b>		<b>173 355,09</b>		<b>173 355,09</b>		<b>2 869 684,97</b>
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	<b>1 358 837,53</b>		<b>147 173,90</b>		<b>147 173,90</b>		<b>1 506 011,43</b>
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)							
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	<b>490 950,20</b>						<b>490 950,20</b>
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	<b>846 542,15</b>		<b>26 181,19</b>		<b>26 181,19</b>		<b>872 723,34</b>
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):</b>	<b>2 696 329,88</b>		<b>173 355,09</b>		<b>173 355,09</b>		<b>2 869 684,97</b>

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Tabela Nr 3 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1. Grunty (gr.0 KŚT)	Brak danych	
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	Brak danych	
3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	Brak danych	
4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	Brak danych	

5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	Brak danych
<b>Razem</b>	

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

**Tabela Nr 4 NIE DOTYCZY**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				
...				
<b>Razem</b>				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**Tabela Nr 5 NIE DOTYCZY**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (w m <sup>2</sup> )	
Wartość (w zł)	

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

Tabela Nr 6 NIE DOTYCZY

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zmniejszenia	zwiększenia	
<b>Grunty, w tym:</b>				
-z tytułu umów dzierżawy				
<b>Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:</b>				
-z tytułu umów dzierżawy				
<b>Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:</b>				
-z tytułu umów leasingu				
<b>Środki transportu, w tym z tytułu:</b>				
-z tytułu umów leasingu				
<b>Inne środki trwałe, w tym:</b>				
-z tytułu umów leasingu				
<b>Razem</b>				

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

Tabela Nr 7 NIE DOTYCZY

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
<b>Akcje</b>		
<b>Udziały</b>		
<b>Dłużne papiery wartościowe</b>		
<b>Inne papiery wartościowe</b>		





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

Tabela Nr 10 NIE DOTYCZY

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	
1	2	3	4	5
Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe w sprawie				
Rezerwy na .....				
Rezerwy na .....				
Rezerwy na .....				
Razem				

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 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Tabela Nr 11 NIE DOTYCZY

Tytuł utworzenia rezerwy	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym do dnia bilansowego okresie spłaty		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 roku do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki			
Emisja obligacji			
Inne zobowiązania finansowe			
Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
Razem			

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

**Tabela Nr 12 NIE DOTYCZY**

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

**Tabela Nr 13 NIE DOTYCZY**

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
Hipoteka			
Zastawa			
Weksle, w tym:			
- in blanco			
<b>Razem</b>			

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

**Tabela Nr 14 NIE DOTYCZY**

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
<b>Razem</b>			

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

**Tabela Nr 15 NIE WYSTĄPIŁO**

Wyszczególnienie (z tytułu rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
....		
<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe</b>		
....		
<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe</b>		
....		
<b>Razem</b>		

1.14. Wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

**Tabela Nr 16 NIE DOTYCZY**

Wyszczególnienie (rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
<b>Razem</b>		

1.15 Wykaz wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Tabela Nr 17**

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	57 756,15
Ekwiwalent za urlop	2 732,60
Odprawy emerytalne	-
<b>Razem</b>	60 488,75

1.16. Inne informacje

**Tabela Nr 18 NIE WYSTĄPIŁO**

Wyszczególnienie	Kwota
Środki zgromadzone na rachunku VAT	
Inne należności:	
- ...	

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

**Tabela Nr 19 NIE WYSTĄPIŁO**

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	
- ...	

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

**Tabela Nr 20 NIE DOTYCZY**

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	
-odsetki	
- różnice kursowe	

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

**Tabela Nr 21 NIE WYSTĄPIŁO**

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe – pożar – odszkodowania	
2) pozostałe darowizna (spadek)	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	
1) losowe – pożar – wartość strat	
2) losowe – zalania – wartość strat	

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 jst

2.5. Inne informacje

**Tabela Nr 22 NIE DOTYCZY**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	
- ...	
Istotne pozycje kosztów:	
- ...	

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

**Tabela Nr 22 NIE WYSTĄPIŁO**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat	
- ...	
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	
- ...	
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	
- ...	

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Zoja Mazur*

.....  
(główny księgowy)

2019-03-26

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół w Lutowiskach

*Beata*

*mgr. Beata Mysłowska*

.....  
(kierownik jednostki)