

Załącznik Nr 4 26. 02. 2021

do Instrukcji sporządzania
sprawozdania finansowego przez
podległe jednostki Miasta Konina

nr pisma

s

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki: Zespół Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie
1.2	siedzibę jednostki: ul. Wodna 1, 62-500 Konin
1.3	adres jednostki: ul. Wodna 1, 62-500 Konin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki - ustawa o systemie oświaty
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem od 1 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Z przepisów wewnętrznych obowiązujących w jednostce, a wprowadzonych Zarządzeniem Nr 1/2011 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie z dnia 03.01.2011r. ze zmianami oraz Zarządzeniem Nr 45/2019 Dyrektora Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego im. Stefana Batorego w Koninie z dnia 22.03.2019r. Metody wyceny aktywów i pasywów. a) składniki majątkowe o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000 zł, są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania i jednocześnie ujmowane w ewidencji bilansowej.

b) składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym jeden rok i wartości początkowej większej niż 10.000 zł., ujmowane są na koncie środki trwałe i amortyzowane są zgodnie z obowiązującymi przepisami.

c) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł amortyzowane są metodą liniową i umarzane jednorazowo za okres całego roku począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki i wartości przyjęto do używania zgodnie z art. 16h ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosowane są roczne stawki amortyzacyjne wyszczególnione w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343 z późn. zm.)

d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Rzeczowe składniki majątkowe ewidencjonuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej lub ilościowej w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

a) ewidencję ilościowo-wartościową stosuje się dla niżej wymienionych składników majątkowych:

- sprzętu komputerowego,
- sprzętu RTV,
- maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np.: numery fabryczne),
- księgozbioru,
- wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje),
- składników majątkowych (środków trwałych) o wartości ewidencyjnej przekraczającej 1.000,00 zł.

b) ewidencję ilościową prowadzi się w jednostkach naturalnych dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie, meble, środki dydaktyczne) do wartości nie przekraczającej 1.000,00 zł.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,

- meble i dywany,

- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Wyposażenie takie jak: drobne pomoce dydaktyczne, sprzęt biurowy i wyposażenie pomieszczeń oraz materiały na flagi, firanki czy płótno na stoły i którego wartość nie przekracza 500 zł. traktowane jest jak materiał i w chwili wydania do użytku księgowane w koszty bez żadnej ewidencji.

Gruntów nie umarza się.

Wycena rzeczowych aktywów obrotowych

Materiały przekazywane bezpośrednio pracownikom za pokwitowaniem odbioru odpisuje się w koszty w pełnej wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

Wycena rozrachunków

a) należności szkoły obejmują:

- należności od odbiorców z tytułu szkoleń, kursów, seminariów,
- należności z tytułu dochodów budżetowych wg zawartych umów,
- uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach,
- odsetki od należności i środków na rachunkach bankowych,
- należności od pracowników,
- należności z tytułu opłat za wydanie duplikatu legitymacji, świadectw, indeksów, zaświadczeń.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (ocena należności pod kątem spełnienia wymogu zdolności do wygenerowania w przyszłości korzyści ekonomicznych).

b) Wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy (bieżący). Zgodnie z ustawą o finansach publicznych, samorządowa jednostka budżetowa nie ma uprawnień do zaciągania zobowiązań długoterminowych.

Uzyskane przez szkołę zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym.

	<p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności ZS CKU oraz zasadę istotności, przyjmuje się rozwiązania szczególne. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</p> <p>a) prenumeraty czasopism i publikacji, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentu telefonicznego, rozmów telefonicznych opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,</p> <p>wyłącza się z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej książki i literaturę zawodową, która w bieżącej pracy wykorzystywana jest przez dyrektora, wicedyrektorów i pracowników administracji.</p> <p>Godziny ponadwymiarowe nauczycieli wypracowane w jednym roku budżetowym, a wypłacane w kolejnym nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli nie przekroczą 1% całego planu finansowego wydatków.</p>
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 - Tabela 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste – brak
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 - brak

1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - brak
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) - brak
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - brak
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 - brak
b)	powyżej 3 do 5 lat - brak
c)	powyżej 5 lat - brak
1.10.	kwota 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 - brak
1.11.	łącną kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - brak
1.12.	łącną kwota 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 - brak
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze- Tabela 1.15
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - brak
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 – brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - brak
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 - brak
2.5.	inne informacje - brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki Szkoła wydatkowała 4.045,64 zł w związku z pandemią COVID – 19. Jednostka nie uzyskała również dochodów z tytułu najmu w wysokości 6341,30 zł oraz dokonała zmniejszenia planowanych dochodów z tytułu działalności kursowej w wysokości 30.000,00 zł. w związku z panującą w kraju sytuacją epidemiologiczną

Główny Księgowy
Justyna Matuszak
 mgr Justyna Matuszak

 (główny księgowy)

2021-02-26

 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Ustawicznego
 im. Strzelca Batorskiego w Koninie
Krzysztof Pachciarz
 mgr Krzysztof Pachciarz

 (kierownik jednostki)