

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1. Należy wpisać dane jednostki:

1.1 nazwę jednostki

Zespół Szkół w Chocz

1.2 siedzibę jednostki

Chocz

1.3 adres jednostki

ul. Marii Konopnickiej 6; 63-313 Chocz

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki,

Działalność edukacyjna

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2021 do 31.12.2021

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).

W tym punkcie nie wpisujemy wszystkich zasad 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, np.:

a) metody wyceny środków trwałych, WNIP, materiałów – (w cenach nabycia/zakupu czy też ewidencyjnych),

➤ **Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:**

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od aktualnej wartości początkowej środków trwałych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały do momentu, w którym wycofano środek trwały z użytkowania bądź do czasu zrównania wartości początkowej z wartością umorzenia.

Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych naliczają umorzenie i amortyzację środków trwałych jednorazowo za cały rok. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400 na koniec roku.

- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny 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. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), umarza się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od ich aktualnej wartości początkowej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania wartości niematerialne i prawne do momentu, w którym wycofano je z użytkowania bądź do czasu zrównania wartości początkowej z wartością umorzenia. Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych naliczają umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za cały rok. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jak pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się

na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

- **Pozostałe środki trwałe**
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,
 - odzież i umundurowanie
 - meble i dywany
 - inwentarz żywy
 - pozostałe środki trwałe:
 - o wartości przekraczającej 600 zł,
 - sprzęt komputerowy,
 - sprzęt RTV,
 - wartościowy sprzęt muzyczny i nagłaśniający
 - inne maszyny i urządzenia posiadające cechy indywidualne (np. numery fabryczne),
 - wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe, licencje)których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.
- **Pozostałe składniki majątkowe długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości** ujmuje się w pozabilansowej ewidencji ilościowej odpisując w koszty w dniu zakupu.
- **Zbiory biblioteczne** ujmowane na koncie 014 bez względu na wartość umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Zakupione zbiory wycenia się w cenie zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp.
- **W jednostce materiały** wycenia się w cenach zakupu. Za wyjątkiem opału i środków żywności zakupywanego na potrzeby jednostki pełną wartością pozostałych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty. W przypadku gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, pozostałe ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i po wycenie ujmuje ich wartość na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty. Pod datą 31 grudnia następnego roku wartość tych zapasów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w następnym spisie wprowadza się na stan konta 310. Z ewidencji na koncie 310 wyłącza się materiały o niewielkiej wartości, nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie przekazywane do zużycia. Wartość takich materiałów księguje się na odpowiednim koncie kosztów bezpośrednio po ich nabyciu. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

b) zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów, np.: należności wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących,

- **Odpisów aktualizujących wartość należności** dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której

dotyczy odpis aktualizacji. Odpisy aktualizujące należności dotyczące ZFŚS obciążają ten fundusz.

c) sposobu wyceny inwestycji krótkoterminowych,

- Środki pieniężne w kasie wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej znajdujące się na dzień bilansowy w kasie wycenia się i wykazuje w bilansie w wartości przeliczanej na walutę polską (stosując ustawę o rachunkowości), po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty obcej przez NBP na ten dzień.
- Środki pieniężne na rachunkach wykazuje się w wielkości potwierdzonej przez bank wyciągiem bankowym. Wycenia się w wartości nominalnej, przy czym wartość nominalna obejmuje również odsetki dopisane przez bank do stanu rachunków. Środki pieniężne w walucie obcej znajdujące się na dzień bilansowy na rachunku walutowym wycenia się po kursie średnim ogłoszonym na ten dzień dla danej waluty obcej przez NBP.

d) zasad ewidencji i rozliczania kosztów

W jednostce stosuje się ewidencję kosztów w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Do kont tych prowadzi się szczegółową ewidencję pomocniczą według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków umożliwiającą grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu finansowym oraz pozwalającą na sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych i innych określonych w odrębnych przepisach.

Przyporządkowanie paragrafów klasyfikacji budżetowej wydatków do kont kosztów rodzajowych przedstawiono w tabeli.

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
401 Zużycie materiałów i energii	4210 Zakup materiałów i wyposażenia 4220 Zakup środków żywności 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek 4260 Zakup energii
402 Usługi obce	4270 Zakup usług remontowych 4280 Zakup usług zdrowotnych (np. gdy dotyczą uczniów), z wyjątkiem, gdy dotyczą pracowników 4300 Zakup usług pozostałych, z wyjątkiem kosztów dotyczących podnoszenia kwalifikacji przez nauczycieli 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
403 Podatki i opłaty	4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
404 Wynagrodzenia	4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne 4170 Wynagrodzenia bezosobowe
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3020 Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne 4120 Składki na Fundusz Pracy 4280 Zakup usług zdrowotnych – dotyczących pracowników 4300 Zakup usług pozostałych – w zakresie opłat za

	<p>podnoszenie kwalifikacji pracowników 4440 Odpisy na ZFŚS 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający</p>
409 Pozostałe koszty rodzajowe	<p>4190 Nagrody konkursowe 4410 Podróże służbowe krajowe 4420 Podróże służbowe zagraniczne 4430 Różne opłaty i składki</p>

W końcu roku obrotowego salda kont 400-405 i 409 przenosi się na konto 860.

Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów nie obowiązuje zasada „czystości obrotów”.

- **Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia środka trwałego do używania. Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych.**
- Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych, a więc do kosztów inwestycji, nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu jednostki, kosztów przetargów, ogłoszeń i innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami oraz koszty utrzymania budów przejściowo wstrzymanych.**
- Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:**
- dokumentacji projektowej inwestycji,
 - pomiarów geodezyjnych,
 - przygotowania terenu pod budowę,
 - nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzętaniem poprzedzającym oddanie do używania,
 - opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
 - założenia stref ochronnych,
 - założenia zieleni,
 - poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
 - ulepszenie własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
 - zakupu urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
 - transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
 - nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
 - ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
 - przygotowania eksploatacji nowo budowanych obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
 - nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
 - inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Koszty środków trwałych w budowie powiększa się także o wszelkie straty nadzwyczajne ujawnione w okresie realizacji inwestycji oraz otrzymania odszkodowania z tytułu niewłaściwie wykonanych prac przez wykonawców.

- wynik finansowy jednostki ustala się wg wariantu porównawczego,

e) sposób prowadzenia ewidencji kont ksiąg pomocniczych (np. ilościowo-wartościowa, w jakich jednostkach, jak wyceniamy zapasy i korygujemy na dzień bilansowy)

Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

- Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- indywidualne kartoteki środków trwałych
- tabele amortyzacyjne

Każdy środek trwały powinien posiadać numer inwentarzowy, pod którym figuruje w ewidencji. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia, ustalenie wartości poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych, ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki

- Ewidencję ilościowo-wartościową stosuje się dla składników majątkowych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i przeznaczonych na potrzeby jednostki:

- środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,
- odzieży i umundurowania
- mebli i dywanów
- inwentarza żywego
- pozostałych środków trwałych:
 - o wartości przekraczającej 600 zł,
 - sprzętu komputerowego,
 - sprzętu RTV,
 - wartościowego sprzętu muzycznego i nagłaśniającego
 - innych maszyn i urządzeń posiadających cechy indywidualne (np. numery fabryczne),
 - wartości niematerialnych i prawnych (programy komputerowe, licencje) których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Dla pozostałych (niskocennych) składników majątkowych długotrwałego użytku stosuje się pozabilansową ewidencję ilościową.

Pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo-wartościową winny być ujęte w księgach inwentarzowych.

Do szczegółowej ewidencji wartości niematerialnych i prawnych służą indywidualne kartoteki wartości niematerialnych i prawnych

- Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w połączeniu ze szczegółową ewidencją podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
- Ewidencję szczegółową do konta 072 prowadzi się w połączeniu z ewidencją pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.
- Do konta 101 „Kasa należy prowadzić ewidencję szczegółową w postaci raportu kasowego, który pozwoli ustalić:

- stan gotówki wyrażonej w złotych polskich, z podziałem na rachunki bankowe (z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzana) i przyjęte dochody budżetowe

- wartość gotówki powierzonej kasjerowi w celu umożliwienia rozliczenia.

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy. Raport kasowy zamykany jest w tym samym dniu.

- Bank prowadzi jeden rachunek bieżący wspólny dla dochodów i dla wydatków, dlatego w ewidencji księgowej jednostki wyodrębnia się subkonto prowadzone oddzielnie dla dochodów i oddzielnie dla wydatków z grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.
Zapisy księgowe na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.
- Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.
- Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
- Ewidencja szczegółowa do konta 225 pozwala na ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozliczeń
- Ewidencja szczegółowa do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Do konta 231 prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci imiennych kart wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.
- Do konta 234 prowadzi się ewidencję szczegółową imienną dla poszczególnych pracowników, ze wskazaniem tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
- Do konta 240 prowadzi się ewidencję analityczną według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane z jednoczesnym wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Ewidencję materiałów prowadzi się na kartach kontowych materiałowych ilościowo-wartościowych i drukach „Magazyn wyda” dokonując szczegółowych zapisów na podstawie poszczególnych dowodów (m.in. faktury, rachunku, PK). Materiały księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów wydawane są pracownikom bezpośrednio po zakupie.
- Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na koncie 720 prowadzi się, uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

5. inne informacje

- W 2021 roku ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej została przyznana kwota 8 400,00 zł z tytułu finansowania zajęć wspomagających uczniów w opanowaniu i utrwalaniu wiadomości i umiejętności z wybranych obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego oraz zajęć z języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej i języka regionalnego.
- W 2021 roku w ramach programu „Laboratoria przyszłości” – rządowa inicjatywa finansowana z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zakupione zostało wyposażenie techniczne niezbędne do rozwoju umiejętności praktycznych wśród dzieci – 43 115,18 zł

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. Dodatkowe informacje i objaśnienie zaprezentowane zostaną poniżej w formie opisowej i tabelarycznej w zakresie wymaganym przez rozporządzenie. (należy odnieść się do każdego punktu informacji – przedstawić dane lub wpisać „nie dotyczy”)

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 1a

Zmiana stanu WNiP – od 1.1.2021 r. do 31.12.2021 r. – brak w bilansie (020 Wartości niematerialne i prawne-072 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych=0)

W 2021 roku zakupiono antywirus Arcabit Bezpieczna Szkoła, 36-m-cy – 682,65 zł

Tabela 1b

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych – od 1.1.2021 r. do 31.12.2021 r.

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

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami

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 nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Przekazany do używania na podstawie umów użyczenia i protokołów przekazania sprzęt o wartości 89 962,34 zł:

Laptopy – 87 819,05 zł

Myszki – 1 264,46 zł

Słuchawki – 629,73 zł

Torby na laptopy – 249,10 zł

Przekazujący – Gmina Chocz

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).

Tabela 7 Należności według pozycji bilansowej

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.

Nie dotyczy

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 dotyczy

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

Nie dotyczy

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.

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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Nie dotyczy

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela 15

1.16. inne informacje.

- **Grunty (działki) wykazane w pozycji A.II.1.1 Bilansu zostały przekazane jednostce w trwałą zarząd. Przekazujący – Gmina Chocz reprezentowana przez Burmistrza Gminy Chocz.**

➤ **Zobowiązania krótkoterminowe na koniec 2021 roku:**

- z tytułu dostaw i usług dotyczą:

- dystrybucji energii elektrycznej – 3 604,24 zł
- obsługi kotłowni olejowej – 393,60 zł
- usług telekomunikacyjnych – 321,12 zł
- abonamentu „Monitoring personalny” – 677,73 zł

- z tytułu ubezpieczeń dotyczą składek ZUS (Zakład Pracy, Fundusz Pracy)
od Jednorazowego Dodatku Uzupełniającego art. 30 KN i dodatkowego wynagrodzenia rocznego

- z tytułu wynagrodzeń dotyczą Jednorazowego Dodatku Uzupełniającego art. 30 KN
i dodatkowego wynagrodzenia rocznego

- pozostałe zobowiązania dotyczą wpłat na PPK finansowanych przez podmiot zatrudniający
(Jednorazowy Dodatek Uzupełniający art. 30 KN i dodatkowe wynagrodzenie roczne)

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Materiały:

- **Opał**

Stan na początek roku obrotowego: 9 990,00 zł

Zwiększenie (zakup): 74 758,80 zł

Zmniejszenie (zużycie): 84 748,80 zł

Stan na koniec roku obrotowego: 0,00 zł

- **Środki żywności**

Stan na początek roku obrotowego: 1 673,17 zł

Zwiększenie (zakup): 95 775,00 zł

Zmniejszenie (zużycie): 92 638,75 zł

Stan na koniec roku obrotowego: 4 809,42 zł

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.

wyposażenie techniczne niezbędne do rozwoju umiejętności praktycznych wśród dzieci - program „Laboratoria przyszłości” – rządowa inicjatywa finansowana z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

– wartość brutto na początek roku obrotowego – 0,00 zł

– wartość brutto na koniec roku obrotowego – 43 115,18 zł

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

Tabela 18

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

Przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce w 2020 roku:

nauczyciele – 39,15

administracja i obsługa – 13,70

Razem – 52,85

Przeciętna liczba zatrudnionych w jednostce w 2021 roku:

nauczyciele – 35,55


administracja i obsługa – 13,23

Razem – 48,78

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

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia, które w sposób istotny wpływałyby na sytuację majątkową i finansową jednostki.

GLÓWNY KSIĘGOWY



mgr Fabianka Debicka

.....
(główny księgowy)

2022. 08. 16

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Wicedyrektor


mgr Mariusz Wróblewski

.....
(kierownik jednostki)

Zespół Szkół w Choczu

63-313 Chocz, ul. Marii Konopnickiej 6


tel./fax 62-7415319

NIP 617-17-30-659 R-n 000265603

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)**Tabela 1a****Zmiana stanu WNIP – od 1.1.2021 r. do 31.12.2021 r.**

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	26 487,57	17 466,00	43 953,57
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) nabycie	682,65	-	682,65
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	27 170,22	17 466,00	44 636,22
Umorzenie na początek roku obrotowego	26 487,57	17 466,00	43 953,57
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
1) amortyzacja	682,65	-	682,65
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-
3) inne	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	27 170,22	17 466,00	44 636,22
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
1) wykorzystanie	-	-	-
2) korekta odpisu	-	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	-	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	-	-

Wicedyrektor


mgr Mariusz Wróblewski

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Tabela 1b**Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych – od 1.1.2021 r. do 31.12.2021 r.**

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	1 085 922,00	4 490 793,87	160 729,12	-	57 563,81	-	5 795 008,80
Zwiększenia, w tym	-	-	-	-	-	-	-
1) nabycie	-	-	-	-	-	-	-
2)przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
3)przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	1 085 922,00	4 490 793,87	160 729,12	-	57 563,81	-	5 795 008,80
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	2 345 085,74	136 877,13	-	57 563,81	-	2 539 526,68
Zwiększenia:	-	-	-	-	-	-	-
1) amortyzacja	-	160 154,97	6 678,08	-	-	-	166 833,05
2)przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenie:	-	-	-	-	-	-	-
1) sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
2) likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
3)przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	-	2 505 240,71	143 555,21	-	57 563,81	-	2 706 359,73
Wartość netto na początek roku obrotowego	1 085 922,00	2 145 708,13	23 851,99	-	-	-	3 255 482,12
Wartość netto na koniec roku obrotowego	1 085 922,00	1 985 553,16	17 173,91	-	-	-	3 088 649,07

Wicedyrektor

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

mgr Mariusz Wróblewski

Zespół Szkół w Choczu

63-313 Chocz, ul. Marii Konopnickiej 6

tel./fax 62-7415319

NIP 617-17-30-659 R-n 000265603

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)**Tabela 7****Odpisy aktualizujące wartość należności**

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia (+)	wykorzystanie (-)	rozwiązanie (-)	
Należności z tytułu dostaw i usług	7 885,00	95 613,00	-	95 277,50	8 220,50
(221) Odpłatność Rodziców za dodatkowe godziny w przedszkolu	1 204,00	Przypis należności z tytułu dodatkowych godzin w przedszkolu 15 485,00	-	Wpłaty Rodziców 15 354,50	1 334,50
(221) Odpłatność Rodziców za wyżywienie w przedszkolu	6 681,00	Przypis należności z tytułu wyżywienia w przedszkolu 80 128,00	-	Wpłaty Rodziców 79 923,00	6 886,00
Pozostałe należności - pożyczki z ZFŚS	247 780,00	101 000,00	-	158 350,00	190 430,00
(234) Pozostałe rozrachunki z pracownikami	230 160,00	Udzielone pożyczki 75 750,00	-	Spłaty 137 040,00	168 870,00
(240) Pozostałe rozrachunki - emeryci	17 620,00	Udzielone pożyczki 25 250,00	-	Spłaty 21 310,00	21 560,00

Jako zwiększenie stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami.

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie rozwiązanie podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Wicedyrektor

mgr Mariusz Wróblewski

Zespół Szkół w Choczcu

63-313 Chocz, ul. Marii Konopnickiej 6
tel./fax 62-7415319
NIP 617-17-30-659 R-n 000265603

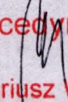
.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

Tabela 15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia z pochodnymi (wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenia roczne, wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, dodatki wiejskie) Wynagrodzenia z tytułu prowadzenia zajęć wspomagających uczniów z pochodnymi.	3 985 798,43
2	Nagrody jubileuszowe	50 741,33
3	Odprawy emerytalne i rentowe	14 732,43
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	149 022,19
5	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	5 545,96
6	Inne świadczenia pracownicze*	19 027,29
Ogółem:		4 224 867,63

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, doszktałanie i doskonalenie nauczycieli, szkolenia pracowników administracji i obsługi.


Wicedyrektor

mgr Mariusz Wróblewski

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Tabela 18

Przychody i koszty występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	w 2020 r.	w 2021 r.
Przychody występujące incydentalnie:	-	40 203,22
odszkodowanie za szkodę - pożar	-	37 203,22
wadium – wycofanie z podpisania umowy (remont dachu i wymiana komina na budynku szkoły po pożarze)	-	3 000,00
Koszty występujące incydentalnie:	18 855,97	79 057,06
w związku z epidemią COVID-19 - maseczki - rękawice - przyłbice - fartuchy ochronne - osłona antywirusowa Plexi - środki dezynfekcyjne - dozowniki - podajniki - czyściwo - ręczniki papierowe - tablety graficzne - słuchawki - dostęp do internetu o zwiększonej przepustowości - wynagrodzenie pracownika - szkolenia	18 855,97	-
- remont dachu i wymiana komina na budynku szkoły po pożarze - pełnienie funkcji Inspektorów Nadzoru Inwestorskiego	-	79 057,06

Wicedyrektor

mgr Mariusz Wróblewski