

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwa jednostki Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Białogardzie
1.2	siedziba jednostki Białogard
1.3	adres jednostki ul. Stefana Kardynała Wyszyńskiego 14 78-200 Białogard
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawowym przedmiotem działalności <a href="#">szkoły</a> jest funkcja dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza, w tym zadania związane z zapewnieniem bezpieczeństwa uczniom w czasie zajęć organizowanych przez <a href="#">szkołę</a> .
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Rok kalendarzowy od 01/01/2021r. do 31/12/2021r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie finansowe nie posiada danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Wartości niematerialne i prawne</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1500,01 zł - 9.999,99 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</li> <li>Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa równa się i przekracza kwotę 10.000 zł. umarza się w wysokości 30 % w stosunku rocznym.</li> <li>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania.</li> <li>Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich wartości niematerialnych i prawnych.</li> <li>Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.</li> <li>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne (z wyjątkiem, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych na dzień bilansowy.</li> </ol> <p>Środki trwałe i wyposażenie</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> <li>książki i inne zbiory biblioteczne</li> <li>środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowaniu w szkole</li> <li>odzież i umundurowanie</li> <li>meble i dywany</li> <li>pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości mieszczącej się w przedziale 1500,01 zł - 9.999,99 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</li> </ol> </li> <li>Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu</li> </ol>

przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

4. Przyjmuje się amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych.

5. Umorzenie i amortyzację środków trwałych odpisuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego.

6. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

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

8. Nie umarza się gruntów.

#### Należności

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Należności na koniec roku obrotowego podlegają analizie pod kątem utraty wartości. Na należności wątpliwe lub dla których istnieją przesłanki nieściągalności tworzone są odpisy aktualizujące. Odpisy aktualizujące tworzone są na zasadzie odpisów indywidualnych z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Istotą tego odpisu jest urealnienie kwoty należności w bilansie. Odpisy księguje się równolegle na stronie Ma konta 290 oraz odpowiednio na stronie Wn konta 761 – należność główna; Wn konta 751 – odsetki.

Jeśli jest to należność:

1) od dłużnika postawionego w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do którego zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne albo został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – wartość należności aktualizuje się w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzycieli w postępowaniu restrukturyzacyjnym, czyli najczęściej w 100% wysokości należności;

2) od dłużnika w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – wartość należności aktualizuje się w 100% wysokości należności;

3) kwestionowana przez dłużnika oraz z której zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – wartość należności aktualizuje się do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, czyli najczęściej w 100% wysokości należności;

4) stanowiąca równowartość kwoty podwyższającej należność, w stosunku do której uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – wartość należności aktualizuje się w wysokości tej kwoty, do czasu ich otrzymania lub odpisania, czyli w 100% wysokości należności;

5) przeterminowana lub nieprzeterminowana o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – wartość należności aktualizuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Szacowanie kwot odpisu aktualizacyjnego ma zastosowanie w sytuacji, gdy jednostka z jednego tytułu należności ma bardzo wielu dłużników, np. przy wpłatach za wodę, czynszach czy podatkach. Wyjściowym kryterium przy szacowaniu kwot odpisów ogólnych jest zwykle ściągalność i metoda wiekowania należności (przeterminowania) i tak należności:

1) wątpliwe i przeterminowane od 1 miesiąca od daty wymagalności do 1 roku – odpis w wysokości 25% od sumy należności w tej grupie;

2) przeterminowane od 1 roku do 2 lat – odpis w wysokości 50%;

3) przeterminowane powyżej 2 lat – odpis w wysokości 100%.

Corocznie przed szacowaniem odpisu ogólnego dla poszczególnych należności rozwiązuje się poprzednie odpisy aktualizujące dokonane w tym zakresie.

Oszacowane kwoty odpisów aktualizujących poszczególne należności zestawiane są w dokumencie PK, w którym to wyszczególnia się:

1) dla należności pojedynczych – rodzaj należności, kwotę, termin wymagalności, oszacowaną kwotę odpisu, krótkie uzasadnienie;

2) dla odpisów ogólnych – rodzaj należności, zastosowane kryteria, kwoty odpisów w poszczególnych kryteriach.

Podstawą ujęcia odpisów aktualizujących należności w księgach rachunkowych jest dokument PK.

3) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty;

	3a) zobowiązania finansowe mogą być wyceniane według skorygowanej ceny nabycia. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również 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.
5.	inne informacje
	brak
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Wg załącznika Nr 6 do bilansu z 2021 roku
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie posiadamy takich informacji.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0,00zł.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	0,00zł.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasing
	Użyczenie od Powiatu do bezpłatnego używania w IV.2020 roku 43 sztuk tabletek na okres zawieszenia zajęć lekcyjnych w szkołach z powodu ogłoszenia stanu epidemii-33.325,00zł. Protokół odbioru w XI.2020 roku 25 sztuk szkolnych zestawów multimedialnych składających się z tabletu, klawiatury oraz oprogramowania i akcesoriów od NASK-PIB – 24.261,75zł.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Liczba – 0; wartość - 0,00zł.
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
	2908014007500608- Odpis aktualizujący nal.gł.-czynsz-GEO-BUD- stan pocz. 01.01.2021 – 6.891,36zł. zwiększenia – 0,00zł.; zmniejszenia – 0,00zł.; stan na 31.12.2021r. – 6.891,36zł. 2908014008301108 - Odpis aktualizujący nal.gł.-en.el.-GEO-BUD - stan pocz. 01.01.2021 – 138,88zł. zwiększenia – 0,00zł.; zmniejszenia – 0,00zł.zł.; stan na 31.12.2021r. – 138,88zł. 2908014009200108 - Odpis aktual.nal.-odsetki-GEO-BUD - stan pocz. 01.01.2021 – 2815,32zł. zwiększenia – 539,55zł.; zmniejszenia – 0,00zł.; stan na 31.12.2021r. – 3.354,87zł. 2908014009700608 - Odpis akt.nal.gł.-pod.od nier.-GEO-BUD - stan pocz. 01.01.2021 – 2.193,00zł. zwiększenia – 0,00zł.; zmniejszenia – 0,00zł.; stan na 31.12.2021r. – 2.193,00zł 2908541007501108 - Odpis akt.nal.gł.-czynsz-BUD-PLAST - stan pocz. 01.01.2021 – 4.248,00zł. zwiększenia – 0,00zł.; zmniejszenia – 0,00zł.zł.; stan na 31.12.2021r. – 4.248,00zł 2908541009201108 - Odpis aktual.nal.-odsetki-BUD-PLAST Szczecin - stan pocz. 01.01.2021 – 8.368,57zł zwiększenia – 248,49zł.; zmniejszenia – 0,00zł.zł.; stan na 31.12.2021r. – 8.617,06zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:

a)	powyżej 1 roku do 3 lat stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
c)	powyżej 5 lat stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
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
	stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
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
	stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	stan na 31.12.2021r. – 80.291,43zł. (w tym wynagrodzenia osobowe pracowników: ekwiwalent za niewykorzystany urlop-350,74zł.; nagrody jubileuszowe-65.375,09zł.; odprawa emerytalna-14.565,60zł.
1.16.	Inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
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
	stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	stan na 31.12.2021r. – 0,00zł.
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 jednostki
	Zakupiono środki i materiały na kwotę 1.452,34zł. w celu podejmowania działań zwalczających skutki pandemii Covid-19.

Białogard, dnia 23-03-2022

Główny Księgowy  
mgr Mariola Stańczyk

Dyrektor  
Zespołu Szkół Ponadpodstawowych  
w Białogardzie  
mgr Danuta Stanczewska