

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

- 1.
- 1.1. nazwa jednostki
- 1.2. siedziba jednostki
- 1.3. adres jednostki
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

#### **Powiatowy Zespół Oświatowy**

#### **Łuków, gm. Łuków**

#### **ul. Ks. Kard. St. Wyszyńskiego 41, 21-400 Łuków**

Zadaniem Powiatowego Zespołu Oświatowego jest zapewnienie obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Łukowski.

Sprawozdanie obejmuje okres **od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.**

sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 6-9 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6 ust. 1,2, i 3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.

Zasady te są następujące:

1. aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego,
2. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
3. rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,
4. środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,
5. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
6. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzone jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia,
7. odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenie go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru,
8. inwestycje wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększonych o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych - aktywów trwałych w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, opłaty notarialne, sądowe, itp.,
9. jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:
  - a) książki i zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach od podatku dochodowym od osób prawnych, dla krótkich odpisy amortyzowane uznawane są za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania,
10. nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,
11. wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są księgowane na fundusz,
12. należności wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności,
13. odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,
14. jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, w szczególności uzasadnionych przypadkach powołuje się rzeczoznawcę,
15. nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

Organem prowadzącym Zespół jest Powiat Łukowski z siedzibą przy ul. Piłsudskiego 17, 21-400 Łuków

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wyceny, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			zakup	nieodpłatne otrzymanie, darowiana	aktualizacja (art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości)	inwestycje		sprzedaż	nieodpłatne przekazanie, darowiana	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo	5 740,00					0,00					0,00	5 740,00
2	Środki trwałe	64 913,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 913,78
2.1	Grunty						0,00					0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej						0,00					0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	64 913,78					0,00					0,00	64 913,78
2.4	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe						0,00					0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie						0,00					0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie						0,00					0,00	0,00
5	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	193 455,38	21 132,31				21 132,31			9 568,69		9 568,69	205 019,00
6	Zbiory biblioteczne (konto 014)						0,00					0,00	0,00
7	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	10 335,00					0,00					0,00	10 335,00
<b>Razem</b>		<b>274 444,16</b>	<b>21 132,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 132,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 568,69</b>	<b>0,00</b>	<b>9 568,69</b>	<b>286 007,78</b>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+19-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-15)	Stan na koniec roku obrotowego (14-21)
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo	1 722,00		1 722,00		1 722,00		3 444,00	4 018,00	2 296,00
2	Środki trwałe	62 888,78	0,00	2 025,00	0,00	2 025,00	0,00	64 913,78	2 025,00	0,00
2.1	Grunty					0,00		0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00		0,00	0,00	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	62 888,78		2 025,00		2 025,00		64 913,78	2 025,00	0,00
2.4	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe					0,00		0,00	0,00	0,00
3	Środki trwałe w budowie					0,00		0,00	0,00	0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie					0,00		0,00	0,00	0,00
5	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	193 455,38		21 132,31		21 132,31	9 568,69	205 019,00	0,00	0,00
6	Zbiory biblioteczne (konto 014)					0,00		0,00	0,00	0,00
7	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	10 335,00				0,00		10 335,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>268 401,16</b>	<b>0,00</b>	<b>24 879,31</b>	<b>0,00</b>	<b>24 879,31</b>	<b>9 568,69</b>	<b>283 711,78</b>	<b>6 043,00</b>	<b>2 296,00</b>

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dobr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.**

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

Lp	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty	0,00	jednostka nie dysponuje takimi informacjami	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00		
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00		
4	Środki transportu	0,00		
5	Inne środki trwałe	0,00		
	Razem	0,00		

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

Nie odnosi się do jednostki

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.**

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
				zwiększenia	zmniejszenia		
		powierzchnia (m <sup>2</sup> )					jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym
		wartość (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.**

**Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj środka trwałego)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
			zwiększenia	zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7
1						jednostka nie posiada nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych
2						

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

Nie odnosi się do jednostki

**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 (stanu pożyczek zagrożonych).**

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
			zwiększenia	wykorzystanie (uznane za nieściągalne)	rozwiązanie (splacone)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1							jednostka nie utworzyła odpisów aktualizujących należności
2							

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

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1	2	3	4	5	6	7
1	Rezerwy długoterminowe					jednostka nie tworzy rezerw
2	Rezerwy krótkoterminowe					
	Ogółem rezerwy					

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych 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.**

Zobowiązania tego typu nie występują w jednostce

**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.**

Zobowiązania tego typu nie występują w jednostce

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

Nie odnosi się do jednostki

**1.12. Łączna 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.**

Nie odnosi się do jednostki

**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.**

Ze względu na nieistotną kwotę oraz powtarzalność w podobnej wartości tych samych tytułów w kolejnych latach jednostka nie rozlicza kosztów w czasie.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Otrzymane gwarancje		jednostka nie ma gwarancji i poręczeń
2	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem		

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	64 210,34	
2	Wynagrodzenia	791 545,08	
3	Nagrody uznaniowe	11 200,00	
4	Nagrody jubileuszowe	17 760,00	
5	Odprawy emerytalne, rentowe	24 240,00	
6	Odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
7	Odprawy pośmiertne		
8	Zasiłki na zagospodarowanie		
9	Umowy zlecenia	9 000,00	
10	Dodatek wiejski		
11	Pochodne ( zus zakładu, FP)	150 078,25	
	Ogółem	1 068 033,67	

**1.16. Inne informacje.**

**Wyłączenie wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie Powiatowy Zespół Oświatowy w Łukowie	
		Kwota wyłączenia	
		PRZYCHODY	KOSZTY
1	I Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Łukowie		30 652,16
2	I Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Łukowie		-3 457,64
3	IV Liceum Ogólnokształcące im. T. Kościuszki w Łukowie		-3 411,81
4	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Łukowie		-395,07
5	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy im. H. Sienkiewicza w Baczkowie		-3 419,22
6	Zespół Placówek w Łukowie		-3 419,22
7	Zespół Szkół Nr 1 im. H. Sienkiewicza w Łukowie		-3 279,80
8	Zespół Szkół Nr 2 im. A. Świętochowskiego w Łukowie		-3 289,36
9	Zespół Szkół Nr 3 im. Wł. St. Reymonta w Łukowie		-3 580,09
10	Zespół Szkół im. Wł. Tatarkiewicza w Radoryżu Smolanym		-3 288,24
11	Zespół Szkół w Stoczku Łukowskim		-3 419,22
	Razem	0,00	-307,51

**Kwotę wyłączeń w ILO w Łukowie w wysokości 30 652,16 ujęto w następujących pozycjach:**

Kwotę 28 447,72 zł ujęto w Rachunku zysków i strat w poz B.Koszty działalności operacyjnej II.Zyżycie materiałów i energii

Kwotę 1 615,48 zł ujęto w Rachunku zysków i strat w poz B.Koszty działalności operacyjnej III.Uslugi obce

Kwotę 551,04 zł ujęto w Rachunku zysków i strat w poz B.Koszty działalności operacyjnej IV.Podatki i opłaty

Kwotę 37,92 zł ujęto w Rachunku zysków i strat w poz B.Koszty działalności operacyjnej VII.Pozostałe koszty rodzajowe

**Kwotę wyłączeń wykazanych w wierszach od 2 do 11 w wysokości -30 959,67 ujęto w następujących pozycjach:**

O kwotę - 30 959,67 zł zostały pomniejszone koszty w poz. B.Koszty działalności operacyjnej III.Uslugi obce

**Wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie Powiatowy Zespól Oświatowy w Łukowie	
		Kwota wyłączenia	
		NALEŻNOŚCI	ZOBOWIĄZANIA
1	brak wyłączeń		
	Razem	0,00	0,00

**Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego**

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie Powiatowy Zespól Oświatowy w Łukowie	
		Kwota wyłączenia	
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu
1	Powiat Łukowski		32 500,00
	Razem	0,00	32 500,00

2.  
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

**Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowa informacja
1	Materiały		jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących ich wartość

- 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.

Nie występuje.

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

**Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie	8 400,00	kara za nieterminowe wykonanie zadania "Dostosowanie budynku internatu w ZS Adamowie do wymagań ppoż." od firmy ARTMAT Leszek Jańczak
2	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie		w jednostce nie wystąpiły takie koszty

- 2.4. Informacje o kwocie należności z tytułów podatków zrealizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie odnosi się do jednostki

**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.**

Brak.

.....  
Główny księgowy

Sporządziła: HKonstanta

2019.03.28  
rok, miesiąc, dzień

.....  
Dyrektor jednostki