

## INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA NR 2

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

- 1.
- 1.1. nazwa jednostki
- 1.2. siedziba jednostki
- 1.3. adres jednostki
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

**Zespół Szkół im. Wł. Tatarkiewicza**

**Radoryż Smolany, gm. Krzywda**

**Radoryż Smolany 8c**

*Szkoła jest jednostką organizacyjną powiatu realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:*

- a) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,*
- b) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,*
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.*

*Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.*

*sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych*

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)

*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 umarzane 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 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 przykjętego 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 rozliczania 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 Szkołę jest Powiat Łukowski z siedzibą przy ul. Piłsudskiego 17, 21-400 Łuków*

*Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad szkołą jest Lubelski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. 3-go Maja 6, 20-950 Lublin*

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, darowizna, inne	aktualizacja (art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości)	inwestycje		sprzedaż	nieodpłatne przekazanie, darowizna	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo	3 090,00					0,00					0,00	3 090,00
2	Środki trwałe	7 096 577,97	0,00	0,00	0,00	33 000,00	33 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 129 577,97
2.1	Grunty	52 510,53					0,00					0,00	52 510,53
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 207 270,40				33 000,00	33 000,00					0,00	6 240 270,40
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	602 809,56					0,00					0,00	602 809,56
2.4	Środki transportu	139 600,00					0,00					0,00	139 600,00
2.5	Inne środki trwałe	94 387,48					0,00					0,00	94 387,48
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)	1 163 963,84	62 168,39	81 333,47			143 501,86			1 162,94		1 162,94	1 306 302,76
6	Zbiory biblioteczne (konto 014)	40 278,03					0,00			59,60		59,60	40 218,43
7	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	120,00					0,00					0,00	120,00
	<b>Razem</b>	<b>8 304 029,84</b>	<b>62 168,39</b>	<b>81 333,47</b>	<b>0,00</b>	<b>33 000,00</b>	<b>176 501,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 222,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1 222,54</b>	<b>8 479 309,16</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 umarzone stopniowo	3 090,00				0,00		3 090,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	4 451 741,60	0,00	209 048,01	0,00	209 048,01	0,00	4 660 789,61	2 644 836,37	2 468 788,36
2.1	Grunty					0,00		0,00	52 510,53	52 510,53
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 060 404,44		157 838,30		157 838,30		4 218 242,74	2 146 865,96	2 022 027,66
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	184 883,31		45 609,71		45 609,71		230 492,72	417 926,55	372 316,84
2.4	Środki transportu	139 600,00				0,00		139 600,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	66 854,15		5 600,00		5 600,00		72 454,15	27 533,33	21 933,33
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)	1 163 963,84		143 501,86		143 501,86	1 162,94	1 306 302,76	0,00	0,00
6	Zbiory biblioteczne (konto 014)	40 278,03				0,00	59,60	40 218,43	0,00	0,00
7	Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	120,00				0,00		120,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>5 659 193,47</b>	<b>0,00</b>	<b>352 549,87</b>	<b>0,00</b>	<b>352 549,87</b>	<b>1 222,54</b>	<b>6 010 520,80</b>	<b>2 644 836,37</b>	<b>2 468 788,36</b>

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

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

Lp	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty	52 510,53	jednostka nie dysponuje takimi informacjami	
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 022 027,66		
3	Urządzenia techniczne i maszyny	372 316,84		
4	Środki transportu	0,00		
5	Inne środki trwałe	21 933,33		
	Razem	2 468 788,36		

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

**Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane**

Lp	Wyszczególnienie (rodzaj środka trwałego)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	Dodatkowe informacje
			zwiększenia	zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7
1						jednostka nie posiada niemortyzowanych 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 (spłacone)		
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	137 019,49	
2	Wynagrodzenia	2 144 077,74	
3	Nagrody uznaniowe	21 323,00	
4	Nagrody jubileuszowe	40 814,55	
5	Odprawy emerytalne, rentowe	18 720,00	
6	Odprawy z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
7	Odprawy pośmiertne		
8	świadczenie na start	2 000,00	
9	Umowy zlecenia		
10	Dodatek wiejski	115 260,26	
11	Pochodne (ZUS zakładu i FP)	469 196,08	
12	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	148 728,87	
13	Odzież, ekw.wynikające z zasad bhp, napoje, okulary korygujące	4 562,11	
14	Rządowe wsparcie dla nauczycieli na zdalna naukę	13 951,78	
15	Badania lekarskie wstępne, okresowe, kontrolne	1 390,00	
	Ogółem	3 117 043,88	

**1.16. Inne informacje.****Wyłączenie wzajemnych kosztów i przychodów pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją**

Lp.	Nazwa i adres jednostki		
		Przychody	Koszty
1	Powiatowy Zespół Oświatowy Łuków		3 110,40
2	Starostwo Powiatowe w Łukowie		54,50
3	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza Adamów	678,70	
	Razem	678,70 zł	3 164,90 zł

Kwotę 3 110,40 zł ujęto w Rachunku zysków i strat w pozycji B.III Usługi obce.

Kwotę 54,50 zł ujęto w Rachunku zysków i strat w pozycji B.IV Podatki i opłaty

Kwotę 678,70 ujęto w Rachunku zysków i strat w pozycji A.I Przychody netto ze sprzedaży produktów.

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

Lp.	Nazwa i adres jednostki		
		Należności	Zobowiązania
1	brak wyłączeń		
	Razem	0,00 zł	0,00 zł

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

Lp.	Nazwa i adres jednostki	Kwota wyłączenia	
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu
1	brak wyłączeń		
	Razem		

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	11 070,00 2 476,77 103 577,63	w jednostce nie wystąpiły takie przychody nieodpłatne otrzymanie laptopów do nauki zdalnej na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego zwrot składki ZUS z lat ubiegłych 50% umorzonych śładek ZUS za okres marzec-maj 2020-Tarcza antykrzysowa
2	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości - które wystąpiły incydentalnie	22 140,00 13 951,78 2 584,26	w jednostce nie wystąpiły takie koszty zakup laptopów do nauki zdalnej rządowe wsparcie dla nauczycieli na zdalna naukę zakup materiałów i usług w związku z wystąpieniem na terenie Polski pandemii COVID-19

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.

Sporządziła: A.Niewęłowska

2021.05.26

Główny księgowy

Kierownik jednostki