

**ZESPÓŁ
SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH
w Łomży**

18-400 Łomża, ul. Bernatowicza 4 INFORMACJA DODATKOWA
tel. 86 216 37 17

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkół Ogólnokształcących
1.2	siedzibę jednostki Łomża
1.3	adres jednostki ul. Bernatowicza 4, Łomża 18-400 ŁOMŻA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie szkolnictwa ogólnokształcącego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2018 - 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) W ZSO aktywa i pasywa wyceniane są w sposób określony ustawą o rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz w roku tj. na koniec roku obrotowego. 4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10.000 zł. 5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 6. Składniki majątku o wartości: a) nie przekraczającej 1.000 zł, podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową; b) w przedziale od 1.000 zł - 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe. 7. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia b) w przypadku darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania darowizny lub wartości określonej w umowie o przekazaniu, c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, d) w przypadkach ujawnionych w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, e) w przypadku wytworzenia - wg poniesionych kosztów 8. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 9. Należności wycenia się w wysokości wymagalnej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. 10. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami. 11. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 12. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W ZSO rozliczenia takie nie występują. 13. W okresie sprawozdawczym dokonano zmian w polityce rachunkowości dotyczące podwyższenia progu wartości początkowej środków trwałych tj. 10.000 zł. oraz ustalono nowe progi dotyczące ewidencji pozostałych środków trwałych.
5.	inne informacje brak
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
	<p>Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany stanu ich umorzenia zgodnie z tabelą nr 1 i 2</p> <p>2.1 - Grunty (w tabeli nr 1 i 2 uwzględniono grupę 0 wg KŚT) Wartość początkowa stan na początek okresu - 286.440,00 zł. Wartość początkowa stan na koniec okresu - 286.440,00 zł.</p> <p>2.2 - Budynki (w tabeli nr 1 i 2 uwzględniono grupę 1 wg KŚT) Wartość początkowa stan na początek okresu - 7.298.867,74 zł. Zwiększenia w ciągu roku - 634.675,04 zł. Wartość początkowa stan na koniec okresu - 7.933.542,78 zł. Umorzenie stan na początek okresu - 2.898.347,68 zł. Umorzenie 2018 rok - 183.845,98 zł. Umorzenie stan na koniec okresu - 3.082.193,66 zł. Wartość netto składników aktywów na początek okresu - 4.400.520,06 zł. Wartość netto składników aktywów na koniec okresu - 4.851.349,12 zł.</p> <p>2.3 - Urządzenia techniczne i maszyny (w tabeli nr 1 i 2 uwzględniono grupę 4,5,6 wg KŚT) Wartość początkowa stan na początek okresu - 95.989,07 zł. Zwiększenia w ciągu roku - 0 zł. Wartość początkowa stan na koniec okresu - 95.989,07 zł. Umorzenie stan na początek okresu - 84.124,07 zł. Umorzenie 2018 rok - 1.695,00 zł. Umorzenie stan na koniec okresu - 85.819,07 zł. Wartość netto składników aktywów na początek okresu - 11.865,00 zł. Wartość netto składników aktywów na koniec okresu - 10.170,00 zł.</p> <p>2.4 - Środki transport (w tabeli nr 1 i 2 uwzględniono grupę 7 wg KŚT) Wartość początkowa stan na początek okresu - 29.458,00 zł. Zwiększenia w ciągu roku - 0 zł. Wartość początkowa stan na koniec okresu - 29.458,00 zł. Umorzenie stan na początek okresu - 28.868,84 zł. Umorzenie 2018 rok - 589,16 zł. Umorzenie stan na koniec okresu -29.458,00 zł. Wartość netto składników aktywów na początek okresu - 589,16 zł. Wartość netto składników aktywów na koniec okresu - 0 zł.</p> <p>Pozostałe środki trwałe konto 013 Wartość początkowa stan na początek okresu - 1.479.846,44 zł. Zwiększenia w ciągu roku - 4.477,20 zł. Zmniejszenia w ciągu roku -4.852,64 zł. Wartość początkowa na koniec okresu - 1.479.471 zł.</p> <p>Zbiory biblioteczne konto 014 Wartość początkowa stan na początek okresu - 205.540,76 zł. Zwiększenia w ciągu roku - 10.761,43 zł. Zmniejszenia w ciągu roku - 265,81 zł. Wartość początkowa na koniec okresu - 216.036,38 zł.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne konto 020 Wartość początkowa stan na początek okresu - 1.100,00 zł. Zwiększenia w ciągu roku - 1.814,25 zł. Zmniejszenia w ciągu roku - 0 zł. Wartość początkowa na koniec okresu - 2.914,25 zł.</p> <p>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych konto 072 Wartość początkowa stan na początek okresu - 1.686.487,20 zł. Zwiększenia w ciągu roku - 17.052,88 zł. Zmniejszenia w ciągu roku - 5.118,45 zł. Wartość początkowa na koniec okresu - 1.698.421,63 zł.</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje danymi na temat wartości rynkowej.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

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
	Zgodnie z Tabelą Nr 3. Na podstawie umów użyczenia ZSO posiada obce środki trwałe: grupa 1 - wartość 65.095,26 zł. - aktywna sieć teleinformatyczna wraz z instalacjami i osprzętem zakupiony w ramach projektu "Stop wykluczeniu cyfrowemu w Mieście Łomża" grupa 4 - wartość razem 40.933,17 zł. - sprzęt komputerowy o wartości 33.517,50zł. zakupiony w ramach projektu "Stop wykluczeniu cyfrowemu w Mieście Łomża" - sprzęt komputerowy o wartości 7.415,67 zł. zakupiony w ramach projektu "Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności woj. podlaskiego".
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych
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)
	W roku sprawozdawczym nie stosowano odpisów aktualizujących.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie naliczała rezerw.
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
c)	powyżej 5 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.
1.12.	łącną 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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.
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
	W jednostce nie występują międzyokresowe rozliczenia kosztów.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W ZSO wypłacono 146.269,17 zł. na świadczenia pracownicze.
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	W jednostce nie wystąpiły.

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W jednostce nie wystąpiły.
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
	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
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Łomży

Agata Świerszcz
Agata Świerszcz
Świerszcz Agata
(główny księgowy)

2019-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Łomży

mgr Jerzy Łuba
mgr Jerzy Łuba
Łuba Jerzy
(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu		
			nabycie - zakup	z rozliczonych zadań inwestycyjnych	przebieżczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne		razem zmniejszeń	
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych							0,00					0,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne							0,00					0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Grunty	286 440,00											286 440,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												0,00
2.2	Budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 298 867,74											7 298 867,74
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	95 989,07		13 296,30	621 378,74					634 675,04			95 989,07
2.4	Środki transportu	29 458,00								0,00			29 458,00
2.5	Inne środki trwałe									0,00			0,00
2.	Razem środki trwałe	7 710 754,81	0,00	13 296,30	621 378,74	0,00	0,00	634 675,04	0,00	0,00	0,00	0,00	8 345 429,85
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	7 710 754,81	0,00	13 296,30	621 378,74	0,00	634 675,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 345 429,85

Łomża 27.03.2019

Główny Księgowy
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Łomży

Agata Subierszcz

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Łomży

mgr Jerzy Łuba

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku

L.p	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu		Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/ umorzenie za okres	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększeń	dotyczące składników zbytych	dotyczące składników zlikwidowania	inne	razem zmniejszeń	stan na początek roku	stan na koniec roku		
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych				0,00				0,00			0,00	0,00	0,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				0,00				0,00			0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Grunty	0,00							0,00					286 440,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								0,00					0,00
2.2	Budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 898 347,68	183 845,98		183 845,98				183 845,98					4 400 520,06
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	84 124,07	1 695,00		1 695,00				1 695,00					11 865,00
2.4	Środki transportu	28 868,84	589,16		589,16				589,16					589,16
2.5	Inne środki trwałe								0,00					0,00
2.	Razem środki trwałe	3 011 340,59	186 130,14	0,00	186 130,14	0,00	0,00	0,00	186 130,14	0,00	0,00	0,00	4 699 414,22	5 147 959,12
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								0,00					0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								0,00					0,00
III.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	3 011 340,59	186 130,14	0,00	186 130,14	0,00	0,00	0,00	186 130,14	0,00	0,00	0,00	4 699 414,22	5 147 959,12

Łomża 27.03.2019

Główny Księgowy
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Łomży

Agata Swierszcz
Agata Swierszcz

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Łomży

mgr Verzy Łuba
mgr Verzy Łuba

Tabela 3. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p	Wyszczególnienie wg grup KŚT	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	grupa 1	65 095,26			65 095,26
2.	grupa 4	40 933,17			40 933,17
	Razem	106 028,43	0,00	0,00	106 028,43

Łomża 27.03.2019

Główny Księgowy
Zespołu Szkół Ogólnokształcących
w Łomży

Agata Świerszcz

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ogólnokształcących,
w Łomży

mgr Jerzy Łuba