

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Brodnicy	
1.2	siedzibę jednostki	
	ul. Mazurska 28, 87-300 Brodnica	
1.3	adres jednostki	
	ul. Mazurska 28, 87-300 Brodnica	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	edukacja	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2018 – 31.12.2018	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Nie dotyczy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>AKTYWA</p> <p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne od 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów umorzeniowych wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych raz w roku na dzień 31 grudnia metodą liniową.</p> <p>b. Składniki majątku oraz pomoce dydaktyczne o jednostkowej cenie nabycia od 200 zł do 10.000 zł oraz okresie używalności dłuższym niż 1 rok wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych. Umorzenia tych składników majątkowych dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c. Pozostałe środki trwałe oraz pomoce dydaktyczne o wartości początkowej poniżej 200 zł brutto oraz okresie używania dłuższym niż 1 rok stanowią przedmioty małowartościowe i obciążają koszty bieżącego okresu. Bez względu na jednostkową cenę nabycia ewidencji na koncie 013 zawsze podlegają: krzesła, ławki i stoliki uczniowskie, biurka, tablice szkolne, radiomagnetofony, odtwarzacze DVD, mikrofony, maszyny do liczenia, drukarki, niszczarki, aparaty telefoniczne, spalinowe i elektryczne narzędzia gospodarcze i ogrodnicze.</p> <p>d. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000 zł umarza się stopniowo raz w roku na dzień 31 grudnia. Wartości niematerialne i prawne o wartości niższej od 10.000 zł umarza się w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.</p> <p>e. Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmują się w ewidencji według ich cen</p>	

	<p>nabycia, powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie szacując ich aktualną wartość. Umorzenia zbiorów bibliotecznych dokonuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>f. Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do używania, przez spisanie w koszty stosuje się dla:</p> <ul style="list-style-type: none"> – mebli i dywanów (konto 013), – pozostałych środków trwałych (konto 013), – pomocy dydaktycznych służącym procesowi dydaktyczno-wychowawczemu (konto 013) – zbiorów bibliotecznych (konto 014), – wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu.</p> <p>PASYWA</p> <p>Fundusz jednostki wyraża źródło finansowania aktywów. Jednostka posiada:</p> <ul style="list-style-type: none"> – fundusze własne odzwierciedlające wartość składników aktywów finansowanych przez jednostkę – fundusze obce, w skład których wchodzi wszelkie zobowiązania, które jednostka ma obowiązek uregulować w określonym terminie. <p>W jednostce nie są rozliczane międzyokresowo koszty zakupu usług i dostaw finansowane z góry, które realizowane będą w czasie. Koszty takie ewidencjonowane są w miesiącu, w którym dokonano zakupu. Dotyczy to kosztów, które ponoszone są w każdym roku budżetowym w porównywalnej wysokości, w szczególności: ubezpieczeń majątkowych oraz OC samochodów, prenumeraty czasopism, licencji na oprogramowania, opłat abonamentowych, prawa do korzystania z elektronicznych serwisów.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Tabela Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
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 Nr 2	
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
	Nie dotyczy	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	Nie dotyczy	
c)	powyżej 5 lat	
	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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
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	
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	Nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w 2018 roku: 1. Nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 151.410,50 zł 2. Odprawy emerytalne w łącznej kwocie 105.342,78 zł 3. Ekwivalenty za niewykorzystany urlop w łącznej kwocie 22.014,78 zł 4. Odprawy pośmiertne w łącznej kwocie 29.781,74 zł	
1.16.	inne informacje	
	-	
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	
	Obroty Wn konta 080 za 2018 rok w łącznej kwocie 122.296,00 zł	

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Nie dotyczy	
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	
	–	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Nie dotyczy	

Główna Księgowa

Renata Jabłońska

(główny księgowy)

2019 – 02 – 25
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Obsługi
w Brodnicy

Paweł Kubiec

(kierownik jednostki)

TABELA NR 1

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenie wartości początkowej					Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia (13+17-18)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie (otrzymane od innych jednostek)	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	Inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja rok obrotowy	Inne	17	18				19	20
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	93 469,18			5 442,75	5 442,75					98 911,93	93 469,18		5 442,75		5 442,75		98 911,93		0,00	
2.	ŚRODKI TRWAŁE	20 334 885,67	0,00	94 006,00	0,00	94 006,00	21 150,00	0,00	9 800,00	30 950,00	20 397 941,67	6 138 585,48	0,00	502 518,11	0,00	502 518,11	30 950,00	6 610 153,59	14 196 300,19	13 787 788,08	
1)	Grunt	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
2)	Budynki i lokale	18 759 371,01				0,00				0,00	18 759 371,01	4 762 339,65		468 984,28		468 984,28		5 231 323,93	13 997 031,36	13 528 047,08	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	367 750,80				0,00				0,00	367 750,80	250 027,87		15 966,29		15 966,29		265 994,16	117 722,93	101 756,64	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	76 949,00				0,00				0,00	76 949,00	76 949,00		0,00		0,00		76 949,00	0,00	0,00	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	437 075,14				0,00				0,00	437 075,14	411 746,06		4 769,69		4 769,69		416 515,75	25 329,08	20 559,39	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	42 288,50				0,00				0,00	42 288,50	37 479,70		839,79		839,79		38 319,49	4 808,80	3 969,01	
7)	Urządzenia techniczne	71 030,52				0,00				0,00	71 030,52	51 589,17		3 591,30		3 591,30		55 180,47	19 441,35	15 850,05	
8)	Środki transportu	514 311,73	94 006,00	94 006,00		94 006,00	21 150,00		9 800,00	30 950,00	577 367,73	485 811,73		7 566,76		7 566,76	30 950,00	462 428,49	28 500,00	114 939,24	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	66 108,97				0,00				0,00	66 108,97	62 642,30		800,00		800,00		63 442,30	3 466,67	2 666,67	
3.	Porozalone środki trwałe	3 070 359,42		172 995,93	213 311,64	386 307,57		10 826,86	379,00	11 205,86	3 445 461,13	3 070 359,42		386 307,57		386 307,57	11 205,86	3 445 461,13	0,00	0,00	
4.	Zbiory biblioteczne	370 641,26		4 436,00	1 829,60	6 265,60		103 219,61		103 219,61	273 687,25	370 641,26		6 265,60		6 265,60	103 219,61	273 687,25	0,00	0,00	
RAZEM:		23 869 355,53	0,00	271 437,93	220 583,99	492 021,92	21 150,00	114 046,47	10 179,00	145 375,47	24 216 001,98	9 579 586,16	0,00	895 091,28	0,00	895 091,28	145 375,47	10 329 301,97	14 289 769,37	13 886 700,01	

Słowna Księgowa

Renata Jabłońska

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Obsługi
w Białym

Paweł Kubiec

2019 - 02 - 27

KOPIA

TABELA NR 2

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	odsetki od należności	641,20				641,20

Główna Księgow.

Renata Jabłońska

DYREKTOR
Powiatowego Centrum Obsługi
w Brodnicy

Paweł Kubicz

2019 -02- 27