

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
	01.01.2021 – 31.12.2021
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 używania.</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 używania.</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 w wieczyste
	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)
	Nie dotyczy
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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.	łącznie 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 2021 roku: 1. Nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 256.633,61 zł 2. Odprawy emerytalne w łącznej kwocie 62.373,99 zł 3. Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w łącznej kwocie 13.402,27 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
	Nie dotyczy
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

.....
(główny księgowy)

2022 – 02 – 21
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

TABELA NR 1

Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Brodnicy

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie (otrzymane od innych jednostek)		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
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	113 346,09				0,00		7 253,37		7 253,37	106 092,72	113 346,09				0,00	7 253,37	106 092,72	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	22 384 308,79	0,00	89 790,00	2 123 534,66	2 213 324,66	45 406,10	56 743,23	1 258 510,01	1 360 659,34	23 236 974,11	7 637 976,31	0,00	572 931,01	348 712,15	921 643,16	450 861,48	8 108 757,99	14 746 332,48	15 128 216,12
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	20 770 023,47		25 100,00	109 889,66	134 989,66			1 258 510,01	1 258 510,01	19 646 503,12	6 190 236,79		489 370,60		489 370,60	348 712,15	6 330 895,24	14 579 786,68	13 315 607,88
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	367 750,80		53 290,00	2 012 538,00	2 065 828,00		53 211,23		53 211,23	2 380 367,57	289 940,40		48 235,31	348 712,15	396 947,46	53 211,23	633 676,63	77 810,40	1 746 690,94
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	405 818,40				0,00	12 466,10	3 532,00		15 998,10	389 820,30	394 798,39		4 769,69		4 769,69	15 998,10	383 569,98	11 020,01	6 250,32
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	42 288,50				0,00				0,00	42 288,50	39 999,07		839,79		839,79		40 838,86	2 289,43	1 449,64
7)	Urządzenia techniczne	66 296,92		11 400,00		11 400,00				0,00	77 696,92	57 274,47		3 007,42		3 007,42		60 281,89	9 022,45	17 415,03
8)	Środki transportu	666 067,73				0,00	32 940,00			32 940,00	633 127,73	600 730,89		24 801,20		24 801,20	32 940,00	592 592,09	65 336,84	40 535,64
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	66 062,97			1 107,00	1 107,00				0,00	67 169,97	64 996,30		1 907,00		1 907,00		66 903,30	1 066,67	266,67
3.	Pozostałe środki trwałe	4 041 015,73		191 609,64	637 141,55	828 751,19	17 173,80	108 604,81	528,17	126 306,78	4 743 460,14	4 041 015,73		828 751,19		828 751,19	126 306,78	4 743 460,14	0,00	0,00
4.	Zbiory biblioteczne	175 922,82		739,11	3 457,17	4 196,28				0,00	180 119,10	175 922,82		4 196,28		4 196,28		180 119,10	0,00	0,00
RAZEM:		26 714 593,43	0,00	282 138,75	2 764 133,38	3 046 272,13	62 579,90	172 601,41	1 259 038,18	1 494 219,49	28 266 646,07	11 968 260,95	0,00	1 405 878,48	348 712,15	1 754 590,63	584 421,63	13 138 429,95	14 746 332,48	15 128 216,12

* W 2021 roku dokonano przeniesienia z Grupy I do Grupy II Kompleksu sportowo-rekreacyjnego kwota 1.258.510,01 (z Wiersza 2.2 Kolumna 10 do Wiersza 2.3 Kolumna 6)

* W 2021 roku dokonano przeniesienia z Grupy I do Grupy II umorzeń Kompleksu sportowo-rekreacyjnego kwota 348.712,15 (z Wiersza 2.2 Kolumna 18 do Wiersza 2.3 Kolumna 16)

Brodnica, dnia 21 lutego 2022 r.

Sporządził: Iwona Bronikowska