**INFORMACJA DODATKOWA – KOREKTA NR 1**

1. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
	1. **– 1.3 – należy podać nazwę, siedzibę i adres**

Zespół Szkół Specjalnych

ul. Szubianki 21

63-200 Jarocin

**1.4 – podstawowy przedmiot działalności jednostki** – działalność edukacyjna w zakresie nauczania
i kształcenia umiejętności szkolnych oraz wychowania

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem –** od dnia 01.01.2019 – 31.12.2019

**3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne** – nie dotyczy

**4. omówienie przyjętych zasad (polityki)rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (…) .
W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

1. Składniki majątku otrzymane na mocy decyzji właściwego organu wprowadza się
do ewidencji wg ceny określonej w decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.
2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową do 350,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.
3. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej powyżej 350,00 zł do 10.000 zł, a także – bez względu na górną granicę tej wartości – środki dydaktyczne jednostka zalicza
do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje 100 % odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
4. Bez względu na wartość, ewidencją ilościowo-wartościową objęto składniki majątkowe zaliczane do pozostałych środków trwałych, stanowiące wyposażenie pomieszczeń szkolnych, których przewidywany okres przydatności do używania przewyższa rok.
5. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub WNiP oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego
po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
6. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia
do używania.
7. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające
ww. wartości są odnoszone w koszty bieżącego okresu.
8. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.
9. Zwroty wydatków poniesionych przez jednostkę: zwrot wydatków w bieżącym roku sprawozdawczym ewidencjonuje się na zmniejszenie wydatków i kosztów, wraz
z dodatkowym zapisem technicznym dla zachowania czystości obrotów na koncie zespołu „4”. Natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych podlegają odprowadzeniu na dochody.
10. Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art. 4 ust.4 uor) nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w jednostce. Koszty ponoszone co roku m.in. na prenumeratę czasopism, zakup licencji, dostęp do portali i/lub nieistotne co do wielkości zaliczane są jednorazowo w koszty roku obrotowego,
w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych.

**5. Inne informacje** – brak

1. **Dodatkowe informacje i objaśnienia**
	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 1. Zmiana wartości początkowej WNiP

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia | Zwiększenia | Wartość początkowa (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenie wewn. | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Nabycie | Przemieszczenie wewn. | Aktualizacja | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 36.534,09 | 1.312,00 |  |  |  | 1.312,00 | 2.722,55 |  |  |  | 2.722,55 | 37.944,64 |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Razem wartości niematerialne i prawne | 36.534,09 | 1.312,00 |  |  |  | 1.312,00 | 2.722,55 |  |  |  | 2.722,55 | 37.944,64 |

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia WNiP

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia umorzenia | Zwiększenia umorzenia  | Umorzenie (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenia wewn. | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Amortyzacja za rok obrotowy | Aktualizacja | Przemieszczenia wewn. | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 36.534,09 | 1.312,00 |  |  |  | 1.312,00 | 2.722,55 |  |  |  | 2.722,55 | 37.944,64 |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 0,00 |
| Razem wartości niematerialne i prawne | 36.534,09 | 1.312,00 |  |  |  | 1.312,00 | 2.722,55 |  |  |  | 2.722,55 | 37.944,64 |

Tabela 3. Zmiana wartości netto WNiP

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie) | Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie) |
|
| 1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem | 0,00 | 0,00 |

Tabela 4. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia | Zwiększenia | Wartość początkowa (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenie wewn. | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Nabycie | Przemieszczenie wewn. | Aktualizacja | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Grupa 0 | 100.834,32 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 100.834,32 |
| 2. | Grupa 1 | 2.837.598,52 |  |  |  |  |  |  | 318.136,00 |  |  | 318.136,00 | 3.155.734,52 |
| 3. | Grupa 2 | 150.393,68 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 150.393,68 |
| 4. | Grupa 4 | 39.367,73 |  |  |  |  |  | 22.700,00 |  |  |  | 22.700,00 | 62.067,73 |
| 5. | Grupa 6 | 200.138,58 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 200.138,58 |
| Wartość początkowa środków trwałych ogółem | 3.328.332,83 |  |  |  |  |  | 22.700,00 | 318.136,00 |  |  | 340.836,00 | 3.669.168,83 |

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia | Zwiększenia | Umorzenie (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenia wewn. | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Nabycie | Aktualizacja | Przemieszczenia wewn. | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Grupa 1 | 797.393,23 |  |  |  |  |  |  |  |  | 74.916,66 | 74.916,66 | 872.309,89 |
| 2. | Grupa 2 | 31.918,77 |  |  |  |  |  |  |  |  | 3.759,84 | 3.759,84 | 35.678,61 |
| 3. | Grupa 4 | 39.067,83 |  |  |  |  |  |  |  |  | 22.999,90 | 22.999,90 | 62.067,73 |
| 4. | Grupa 6 | 175.383,19 |  |  |  |  |  |  |  |  | 8.561,24 | 8.561,24 | 183.944,43 |
| Wartość umorzenia środków trwałych ogółem | 1.043.763,02 |  |  |  |  |  |  |  |  | 110.237,64 | 110.237,64 | 1.154.000,66 |

Tabela 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie) | Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie) |
|
| 1. | Grupa 0 | 100.834,32 | 100.834,32 |
| 2. | Grupa 1 | 2.040.205,29 | 2.283.424,63 |
| 3. | Grupa 2 | 118.474,91 | 114.715,07 |
| 4. | Grupa 4 | 299,90 | 0,00 |
| 5. | Grupa 6 | 24.755,39 | 16.194,15 |
| Wartość netto środków trwałych ogółem | 2.284.569,81 | 2.515.168,17 |

* 1. **aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami** – brak aktualnej wartości rynkowej
	2. **kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych** – nie dotyczy
	3. **wartość gruntów użytkowanych wieczyście –** nie dotyczy
	4. **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
	5. **Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych** – nie dotyczy
	6. **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 JST (stan pożyczek zagrożonych)** – nie dotyczy
	7. **Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym** – nie dotyczy
	8. **Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat** – nie dotyczy
	9. **Kwota zobowiązań, w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego** – nie dotyczy
	10. **Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń** – nie dotyczy
	11. **Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i zabezpieczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń** – nie dotyczy
	12. **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
	13. **Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie** – nie dotyczy
	14. **Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 221.190,11 zł**
* nagrody jubileuszowe – 86.949,89 zł
* odprawy emerytalne – 19.328,70 zł
* ekwiwalent za urlop – 25.514,57 zł
* świadczenia urlopowe – 89.396,95 zł
	1. **Inne informacje**
* zmiana wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia | Zwiększenia | Wartość początkowa (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenie wewn. | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Nabycie | Aktualizacja | Przemieszczenie wewn. | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Pozostałe środki trwałe | 805.471,66 | 799,00 |  |  |  | 799,00 | 61.193,45 |  |  |  | 61.193,45 | 865.866,11 |
| 2. | Zbiory biblioteczne  | 76.237,33 | 14.508,46 |  |  |  | 14.508,46 | 1.568,82 |  |  |  | 1.568,82 | 63.297,69 |

* zmiana wartości umorzenia pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Umorzenie (stan na 1 stycznia) | Zmniejszenia umorzenia | Zwiększenia umorzenia  | Umorzenie (stan na 31 grudnia) |
| Rozchód | Przemieszczenia wewn. | Aktualizacja | Inne | Razem zmniejszenia | Nabycie | Aktualizacja | Przemieszczenia wewn. | Inne | Razem zwiększenia |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1. | Pozostałe środki trwałe | 805.471,66 | 799,00 |  |  |  | 799,00 | 61.193,45 |  |  |  | 61.193,45 | 865.866,11 |
| 2. | Zbiory biblioteczne  | 76.237,33 | 14.508,46 |  |  |  | 14.508,46 | 1.568,82 |  |  |  | 1.568,82 | 63.297,69 |

* zmiana wartości pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość netto na początek roku (wartość początkowa minus umorzenie) | Wartość netto na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenie) |
|
| 1. | Pozostałe środki trwałe | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zbiory biblioteczne  | 0,00 | 0,00 |

* wartość **obcych pozostałych środków trwałych** – **31.259,45 zł**
* wartość **obcych wartości niematerialnych i prawnych** – **10.224,60 zł**
* wartość **obcych pozostałych składników** – **66.052,31 zł**
	1. **Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów –** nie dotyczy
	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
	3. **Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie –** nie dotyczy
	4. **Informacje 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 jst
	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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ............................................. | 02.06.2020 r. | ............................................. |
| (główny księgowy) | (rok, miesiąc, dzień) | (kierownik jednostki) |

**Wyjaśnienia do informacji dodatkowej:**

**poz. 1.16 – korekta ewidencji księgowej obcych składników majątku**