

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Brochowie
1.2	siedzibę jednostki
	Brochów
1.3	adres jednostki
	Brochów 125, 05-088 Brochów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Brochowie jest jednostką organizacyjną Gminy Brochów. Pełni funkcję jednostki obsługującej, w rozumieniu art.10b ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym do prowadzenia wspólnej obsługi administracyjno – organizacyjnej i finansowo-księgowej szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Brochów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 do 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 , z tym że :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się : <ul style="list-style-type: none"> • w przypadku zakupu – według ceny nabycia, • w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, • w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia , a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod data ich zinwentaryzowania, • w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. • W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu. 2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia; otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu. 3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. 4. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości wyższej lub równej 10 000,00zł. Są obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. 5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej lub równej 10 000zł umarzone są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie

	<p>o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>6. Składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i wartości początkowej mniejszej niż 10 000 zł i równej lub większej niż 1 500,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych (wyposażenie) i umarza się jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.</p> <p>7. W przypadku wartości początkowej mieszczącej się w przedziale od 1 000 zł do 1 499,99zł składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową.</p> <p>8. Składniki majątku o wartości mniejszej niż 1 000,00 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.</p> <p>9. Zbiory biblioteczne bez względu na ich wartość ewidencjonuje się na koncie 014 i umarza w 100 % w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>10. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty. W/w składniki rzeczowe aktywów obrotowych kupowane są bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.</p> <p>11. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>12. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>13. Fundusz jednostki wycenia się w wartości nominalnej.</p> <p>14. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>

Tabela 2. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, (umorzenie)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku
			amortyzacja / umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne		2165,43			2165,43					2165,43
II.	Rzeczowe Aktywa Trwałe	232 105,00									232 105,00
2	Środki trwałe (w tym)	232 105,00									232 105,00
2.1.	umorzenie grunty										
2.1.1.	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2.	umorzenie Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
2.3.	Umorzenie urządzenia techniczne i maszyny										
2.4.	umorzenie środki transportu	232 105,00									232 105,00
2.5.	umorzenie Inne środki trwałe										

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku - BZ
8 285,05	11 502,47	0	19 787,52

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku - BZ
8 285,05	11 502,47	0	19 787,52

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
	Brak danych
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 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
	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
	6 090,00 – wartość nagród jubileuszowych

1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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 ZEAS

TKK
mgr Tamara Kowalska

.....
(główny księgowy)

2022-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Szkoł w Brochowie

AK
mgr Agnieszka (kierownik jednostki)