

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>ZESPÓŁ SZKÓŁ MORSKICH im. Polskich Rybaków i Marynarzy w Kołobrzegu</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Kołobrzeg</b>
1.3	adres jednostki <b>78-100 Kołobrzeg, ul. Arciszewskiego 21</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>jednostka realizuje zadania z zakresu edukacji publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe <b>sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - <b>informacje wg załącznika nr 1.</b> Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li> <li>4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li> <li>5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz w roku.</li> <li>6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>b) inwentarz żywy,</li> <li>c) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach placówkach oświatowych,</li> <li>d) odzież i umundurowanie,</li> <li>e) meble i dywany,</li> <li>f) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej i równej <b>10 000 zł</b>, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ol> </li> <li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą <b>liniową</b></li> <li>9. Składniki majątku o wartości: <ol style="list-style-type: none"> <li>- nieprzekraczającej <b>200,00 zł</b>, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji ilościowej;</li> <li>- w przedziale od <b>200,00 zł</b> do <b>10 000,00 zł</b> podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową i wartościową;</li> <li>- powyżej <b>10 000,00 zł</b> podlegają ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe.</li> </ol> </li> <li>10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> <li>11. Materiały ewidencjonuje się w dniu zakupu bezpośrednio koszty, a na koniec roku przeprowadza się spis z natury i pozostające na stanie materiały wyksięguje się z kosztów na stan.</li> </ol>

5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - brak
<b>II.</b>	<b>dotatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 dla majątku amortyzowanego
	<b>- informacje wg załącznika nr 2</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	<b>nie dysponujemy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>nie dotyczy</b>
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)
	<b>- informacje wg załącznika nr 3</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>

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
	<b>nie dotyczy</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>polisa Compensa Voyage II typ 19031 nr 4528704, zawarta na okres od 16.01.2021 r. do 15.01.2022 r., dotyczy ochrony uczniów odbywających praktyki zawodowe, ochrona ubezpieczeniowa obejmuje 150 osobodni, koszty leczenia 45 000 euro, assistance 45 000 euro, następstwa nieszczęśliwych wypadków NNW 50 000 zł, OC w życiu prywatnym 100 000 zł, bagaż 1 000 zł.</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>- informacje wg załącznika nr 4</b>
1.16.	inne informacje
	<b>W 2021 r. Powiat Kołobrzeski przekazał jednostce nieodpłatnie radar, którego wartość nieumorzona zaksięgowano na koncie 976 w wysokości 1 782,79 zł. Kwota ta została ujęta w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. I.1.10 – Inne zwiększenia.</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>- informacje wg załącznika nr 5</b>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	w tym: informacje o środkach zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku VAT - <b>nie było</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>brak</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Tatiana Koška*  
 Tatiana Koška  
 (główny księgowy)

**18 LUT. 2022**  
 .....  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR SZKOŁY**  
*Andrzej Pijarski*  
 .....  
 (kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1

## Pkt.I.4. Informacji dodatkowej

## Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
	2	3	
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia	
6	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
7	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	w wartości nominalnej	
8	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej	
9	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
10	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Anna Koska*  
 .....  
 (główny księgowy)

18 LUT. 2022

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

*Anna Koska*  
 .....  
 (kierownik jednostki)

## Załącznik nr 2

## Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

## Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości			Wartość - stan na początek roku obrotowego (3-3)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3-7-12)	Umożenia				Wartość netto składników aktywów			
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie <sup>7)</sup>	aktualizacja	zbycie	likwidacja			inne <sup>*)</sup>	Umożnienie - stan na początek roku obrotowego (14-15-16)	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia		Umożnienie - stan na koniec roku obrotowego (13-17)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne		24 476,00		24 476,00			58 174,75		58 174,75	185 167,54	218 866,29	24 476,00	58 174,75	185 167,54	0,00	0,00
2	Środki trwałe:		0,00	227 233,41	0,00	227 233,41	0,00	0,00	0,00	0,00	13 444 996,15	7 170 606,28	280 900,75	0,00	7 428 633,25	6 047 156,46	6 016 462,90
Grupa 0	Grunt					0,00					678 900,00	0,00			0,00	678 900,00	678 900,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze mieszkaniowe		210 259,41		210 259,41						11 610 924,73	6 475 071,16	223 267,02		6 698 338,18	4 925 594,16	4 912 586,55
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										562 894,73	205 389,15	11 338,21		216 727,36	357 505,58	346 167,37
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne										149 140,78	109 856,19		2 573,78	107 282,41	39 284,59	41 858,37
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania										23 578,83	21 934,74	1 453,97		23 388,71	1 644,09	190,12
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		16 974,00		16 974,00						92 618,64	71 463,10	1 595,54		73 048,64	4 181,54	19 570,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne										200 463,20	172 123,70	20 046,33		192 170,03	28 339,50	8 293,17
Grupa 7	Środki transportu										0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane										126 475,24	114 768,24	2 809,68		117 577,92	11 707,00	8 897,32
Grupa 9	Inwentarz żywy										0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe środki trwałe		475 801,83	153 945,28	629 747,11			8 448,41		8 448,41	6 020 461,39	5 399 162,69	629 747,11	8 448,41	6 020 461,39	0,00	0,00
4	Zbiory biblioteczne		3 241,46		3 241,46						213 407,34	210 165,88	3 241,46		213 407,34	0,00	0,00
5	Dobra kultury				0,00						0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

\*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Powiatu Kolobrzskiego

GŁÓWNY KSIĘGOWY

74 (główny księgowy)

18 LUT. 2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SKŁADY  
mgr Lucja Pieczyński  
(Kierownik jednostki)

## Załącznik nr 3

## Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia <sup>1)</sup> stanu odpisów w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie <sup>2)</sup>	Rozwiązanie <sup>3)</sup>	Razem zmniejszenia (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Należności ogółem, w tym:							
1	Należności budżetowe	276 250,77	0,00	0,00	0,00	0,00	276 250,77
-	należność główna	276 250,77	0,00	0,00	0,00	0,00	276 250,77
-	odsetki					0,00	0,00
2	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	należność główna					0,00	0,00
-	odsetki					0,00	0,00
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-	należność główna					0,00	0,00
-	odsetki					0,00	0,00
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki					0,00	0,00

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności odpisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących (księgowanie 290/221).

3) Odpisy rozwiązane (zbędne) to odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe (w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły).

GŁÓWNY KSIĘGOWY



Tatiana Koska  
(główny księgowy)

18 LUT. 2022

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY



.....  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 4

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
1	wynagrodzenia osobowe i bezosobowe (np. § 401,402,405,407,417) w tym: - nagrody jubileuszowe - ekwiwalenty za niewykorzystany urlop - odprawy emerytalne i rentowe	5 267 156,96 66 572,06 1 864,40 57 909,99
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404)	409 471,96
3	składki na ubezpieczenia społeczne (§ 411)	939 815,40
4	odprawy pośmiertne, odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem stosunku pracy (dotyczy części § 302)	0,00


 .....  
 (główny księgowy)

18 LUT. 2022  
 .....  
 (rok, miesiąc, dzień)

DZIEKNIK SZKOLNY  
  
 .....  
 (kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie * w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	194 765,04

\* obroty WN konta 080 bez BO

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Tatjana Koška*  
(główny księgowy)

18 LUT. 2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

*mgr. Tech. Piszczak*  
(kierownik jednostki)