

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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
	01.01.2023 – 31.12.2023
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><b>AKTYWA</b></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"> <li>– mebli i dywanów (konto 013),</li> <li>– pozostałych środków trwałych (konto 013),</li> <li>– pomocy dydaktycznych służącym procesowi dydaktyczno-wychowawczemu (konto 013)</li> <li>– zbiorów bibliotecznych (konto 014),</li> <li>– wartości niematerialnych i prawnych (konto 020)</li> </ul> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu.</p> <p><b>PASYWA</b></p> <p>Fundusz jednostki wyraża źródło finansowania aktywów. Jednostka posiada:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– fundusze własne odzwierciedlające wartość składników aktywów finansowanych przez jednostkę</li> <li>– fundusze obce, w skład których wchodzi wszelkie zobowiązania, które jednostka ma obowiązek uregulować w określonym terminie.</li> </ul> <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
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe 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, 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 2023 roku: 1. Nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 393.742,14 zł 2. Odprawy emerytalne w łącznej kwocie 236.497,26 zł 3. Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop w łącznej kwocie 14.749,00 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
	<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
	–
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Nie dotyczy</b>

.....  
(główny księgowy)

2024 – 03 – 22  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

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)	Zmniejszenia 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	106 092,72		2 829,00		2 829,00				0,00	108 921,72	106 092,72		2 829,00		2 829,00		108 921,72	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	23 213 745,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 545,20	0,00	2 545,20	23 211 200,01	8 672 621,12	0,00	576 589,20	0,00	576 589,20	2 545,20	9 246 665,12	14 541 124,09	13 964 534,89
1)	Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
2)	Budynki i lokale	19 646 503,12				0,00				0,00	19 646 503,12	6 822 057,82		491 162,58		491 162,58		7 313 220,40	12 824 445,30	12 333 282,72
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 380 367,57				0,00				0,00	2 380 367,57	696 788,73		62 812,25		62 812,25		759 600,98	1 683 578,84	1 620 766,59
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	366 591,40				0,00		2 545,20		2 545,20	364 046,20	365 110,77		1 130,08		1 130,08	2 545,20	363 695,65	1 480,63	350,55
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	42 288,50				0,00				0,00	42 288,50	41 678,65		609,85		609,85		42 288,50	609,85	0,00
7)	Urządzenia techniczne	77 696,92				0,00				0,00	77 696,92	63 921,89		3 640,00		3 640,00		67 561,89	13 775,03	10 135,03
8)	Środki transportu	633 127,73				0,00				0,00	633 127,73	615 893,29		17 234,44		17 234,44		633 127,73	17 234,44	0,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	67 169,97				0,00				0,00	67 169,97	67 169,97		0,00		0,00		67 169,97	0,00	0,00
3.	Pozostałe środki trwałe	4 918 895,60		160 833,41	39 591,25	200 424,66		168 871,44	38 487,78	207 359,22	4 911 961,04	4 918 895,60		200 424,66		200 424,66	207 359,22	4 911 961,04	0,00	0,00
4.	Zbiory biblioteczne	183 075,86		17 707,59	854,00	18 561,59		1 343,29		1 343,29	200 294,16	183 075,86		18 561,59		18 561,59	1 343,29	200 294,16	0,00	0,00
<b>RAZEM:</b>		28 421 809,39	0,00	181 370,00	40 445,25	221 815,25	0,00	172 759,93	38 487,78	211 247,71	28 432 376,93	13 880 685,30	0,00	798 404,45	0,00	798 404,45	211 247,71	14 467 842,04	14 541 124,09	13 964 534,89

Brodnica, dnia 22 marca 2024 r.

Sporządził: Iwona Bronikowska

Główny Księgowy PCO

Dyrektor PCO