IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 8531B

URZĄD MIEJSKI w ELBLĄGU
2019 -03- 25
DEPARTAMENT SKARBNIKA MIASTA

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	IV Liceum Ogólnokształcące
1.2	siedzibę jednostki
	Elbląg
1.3	adres jednostki
	Sienkiewicza 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Nauczanie
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie zawiera
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości .Stosuje się stawki amortyzacji określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych .Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości .Majątek obrotowy wycenia się w cenie nabycia. W jednostce prowadzi się księgi pomocnicze dla poszczególnych grup rzeczowych składników obrotowych zgodnie z decyzją dyrektora placówki tj. ewidencja ilościowo-wartościowa, ilościowa .Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
5.	inne informacje

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 85312

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

I.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 – Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec okresu
			Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	**Razem zwiększenia**	Zbycie	Likwidacja	Inne	**Razem zmniejszenia**	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych										
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1	Grunty										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 239 328,63									4 239 328,63
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	155 097,62									155 097,62
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe										
2.	Razem środki trwałe	4 394 426,25									4 394 426,26
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	4 394 426,75									4 394 426,25

82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 🖷 55 625 89 51
REGON 170228361
PKD 85318

Tabela Nr 2 – Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	**Razem zwiększenia**	Dot. zbytych	Dot. zlikwidowanych	Inne	**Razem zmniejszenia**	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych										
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1	Grunty										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 382 859,52	105983,21			**105**983,21					1488842,73
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	62 248,46	14284,48			14284,48					76532,94
2.4	Środki transportu										
2.5	Inne środki trwałe										
2.	Razem środki trwałe	1445107,98	120267,69			120767,69					1 5654375,67
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1445107,98	120767,69			120767,69					1565375,67

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 🖷 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 8531B

Nabycie – to nabycie z zewnątrz w stanie nowym lub używanym bądź z własnej produkcji oraz ulepszeń, a także ze stwierdzonych w toku inwentaryzacji nadwyżek ŚT/WNiP, a także przejęcie nieodpłatne od innych jednostek tej samej jst Przemie4szczenie (wewnętrzne- to zwiększenia i zmniejszenia następujące między środkami trwałymi w budowie, a środkami trwałymi lub inwestycjami w nieruchomości (oddane do użytkowania) bądź zmiana kwalifikacji gruntów w związku z zaprzestaniem używania ich na własne potrzeby i przekazaniem ich innym jednostkom w użytkowanie wieczyste (zmiana sposobu użytkowania gruntów Dane wykazane w tej części dodatkowych informacj9i i objaśn8ień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki - w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w części A.I i A.II wg stanu na początek i koniec roku.

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Bark

I.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela Nr 3 – Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	udziały	0,0	0,00	0,00	0,00
5.	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Odpisów aktualizujących dokonuje się w sytuacji trwałej utraty wartości, należy wykazać wartość odpisów w podziale na aktywa niefinansowe (rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne) i aktywa finansowe.

82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 8531B

Jeśli więc w ocenie jednostki istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, to taka sytuacja uzasadnia zastosowanie kategorii odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości. Przesłankami uzasadniającymi odpis z tytułu trwałej utraty wartości są:

skutki postępu technicznego, zmiany technologii, galopujący wręcz rozwój informatyzacji, digitalizacji, powodujący brak przydatności bądź jej ograniczenie danego składnika majątku w działalności jednostki;

- skutki zmian rynkowych (rozwój konkurencji), prawnych, organizacyjnych (restrukturyzacja), powodujące zaniechanie części działalności przez jednostkę
- fizyczne uszkodzenie danego składnika aktywów,
- analiza rentowności korzyści uzyskiwanych z eksploatacji -rezultaty przyszłe są nieadekwatne do oczekiwań.

I.4 wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Tabela Nr 4 – Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Powierzchnia (m2)	Nie dotyczy
Wartość w zł.	

W tej pozycji jednostka, która jest użytkownikiem wieczystym, ujawnia informacje o wartości i powierzchni przyjętego w użytkowanie gruntu.

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 🖷 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 8531B

I.5 wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

Tabela Nr 5 – Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku
1. Grunty	Brak
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	brak
3. Urządzenia techniczne i maszyny	brak
4. Środki transportu	brak
5. Inne środki trwałe	brak
6. Razem	brak

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Cechą charakterystyczna tych środków jest to, że trwale użytkowane na ich podstawie środki pozostają z prawnego i ekonomicznego punktu widzenia własnością ich właścicieli, którzy nadal ujmują je w swoich księgach rachunkowych. W tej pozycji wykazuje się ŚT używane przez jednostkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, również leasingu, które nie zostały zaklasyfikowane do ŚT bilansowych.

Nie wykazuje się wartości ŚT będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych. Zwykle wartość takiego ŚT podawana jest w umowach najmu, dzierżawy, leasingu. Można podać wartość określoną w tych umowach albo w przypadku braku takich danych – oszacować wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Bark

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 🖷 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 85318

I.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 jst (stan pożyczek zagrożonych)

Tabela Nr 6 – Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe (A.III)					
2.	Należności krótkoterminowe (B.II), w tym:					
	należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)		Nie dotyczy			
	pozostałe należności (B.II.4)					
3.	Razem					

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako wykorzystane. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku.

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 🖷 55 625 89 51
REGON 170223381

I.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tabela Nr 7 – Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku
		Nie dotyczy				
3.	Razem					

Na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości budżetowej (...) jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobowiązana do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań.

I.9 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela Nr 8 – Podział zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	Kredyty i pożyczki				
2.	Emisje obligacji				
3.	Zobowiązania długoterminowe (D.I)				
4.	Inne zobowiązania finansowe	Nie dotyczy			
5.	Razem				

Do zobowiązań długoterminowych należy zaliczyć te zobowiązania, których nie zaliczono do zobowiązań krótkoterminowych i jakie wykazano w bilansie jednostki w poz. D.I.

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 🖷 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 85318

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
	brak
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
1.12.	łączną 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
	brak

I.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

Tabela Nr 9 – Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Energia cieplna	6 408,79	6 917,48
2.	Energia elektryczna	14,33	0,00
.....	.....		
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	6 423,12	6 917,48
.....	.....		
.....	.....		
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 🖷 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 85318

Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą występować m.in. z tytułu opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty lub dyskonto od wyemitowanych obligacji. W tej części sprawozdania nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, mających charakter rezerw, które należy wykazać w punkcie I.8 Dodatkowych informacji i objaśnień.

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak

I.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 10 – Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	odprawy emerytalne	44751,75
2.	nagrody jubileuszowe	53411,74
	Razem	98163,49

Ze względu na to, że zgodnie z cyt. § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości budżetowej (...) jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, wprowadzono do dodatkowych informacji i objaśnień pozycję, w której jednostki są zobowiązane ujawnić kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

	brak
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
	brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Celina Mazek
.....
(główny księgowy)

.....2019.01.12.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
dr Sylwester Stanicki
.....
(kierownik jednostki)

IV LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE
82-300 ELBLĄG, ul. Sienkiewicza 4
☎ 55 625 89 40 🖷 55 625 89 51
REGON 170228381
PKD 8531B