

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1. Nazwa jednostki:

Zespół Szkół im. Konstytucji 3 Maja w Pobiedziskach Letnisku

1.2. Siedziba jednostki:

Pobiedziska

1.3. Adres jednostki:

ul. Gajowa 22, 62-010 Pobiedziska

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Ustawa o Systemie Oświaty

2. Wskazanie objętego sprawozdaniem: rok budżetowy

Od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

jednostkowe

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

Zasady Rachunkowości zostały określone w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Zespole Szkół im. Konstytucji 3 Maja w Pobiedziskach Letnisku, które stanowią załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 32/2011/2012 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 29.06.2012r. w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zakładowego planu kont.

Zgodnie z zał. nr 2 zasad rachunkowości w jednostce w pkt.1 przyjęto obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują :

- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe :

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i

prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Wycena rozrachunków

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie- ustawowe.

W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.

Nie występują także tytuły do dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka stosuje uproszczenia , które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego

Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 tj. na kontach kosztów rodzajowych.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

grupa	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia 2019)	zwiększenia				zmniejszenia				Wartość końcowa (stan na 31 grudnia 2019)
			nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne	36 826,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 826,37
	do 10.000,00	36 826,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	36 826,37
	poniżej 10.000,00					0,00				0	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	3 301 972,68	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	3 301 972,68
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 171 519,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 171 519,92
2	budynki i budowle	2 835 337,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 835 337,37
3	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	336 182,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	336 182,55
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	123 712,26	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	123 712,26
3	kotły, maszyny	123 712,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123 712,26
4	maszyny i urządzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	specjal.maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	6 740,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 740,50
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pozostałe środki trwałe konto 013

Stan na początku roku **781 330,90 zł** zwiększenie **25 687,90 zł** stan na koniec roku **807 018,80 zł**

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

Tabela nr 2

grupa	Wyszczególnienie	Wartość początkowa (stan na 1 stycznia 2019)	zwiększenia				zmniejszenia				Wartość końcowa (stan na 31 grudnia 2019)
			Amortyzacja za okres sprawozdawczy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne	36 826,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 826,37
	do 10.000,00	36 826,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 826,37
	poniżej 10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	1 555 469,58	98 465,73	0,00	0,00	98 465,73	0,00	0,00	0,00	0,00	1 555 469,58
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 438 248,05	97 155,43	0,00	0,00	97 155,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1 535 403,48
	budynki i budowle	1 276 376,02	82 027,21	0,00		82 027,21		0,00	0,00	0,00	1 358 403,23
	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	161 872,03	15 128,22	0,00	0,00	15 128,22	0,00	0,00	0,00	0,00	177 000,25
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	110 481,03	1 310,30	0,00	0,00	1 310,30	0,00	0,00	0,00	0,00	111 791,33
3	kotły, maszyny	110 481,03	1 310,30	0,00	0,00	1 310,30	0,00	0,00	0,00	0,00	111 791,33
4	maszyny i urządzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	specjalne maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	6 740,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 740,50
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Amortyzacja pozostałych środków trwałych konto 013

Stan na początku roku **781 330,90 zł** amortyzacja za okres **25 687,90 zł** stan na koniec roku **781 330,90 zł**
sprawozdawczy

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

Tabela nr 3

L.p.	Grupa KŚT	Nazwa składnika majątku	Wartość ewidencyjna	Wartość rynkowa	Różnica wartości ewidencyjnej i rynkowej
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
	razem	-	-	-	-

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

Tabela nr 4

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec roku
1.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
2.	Środki trwałe	-	-	-	-
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
5.1.	Akcje i udziały	-	-	-	-
5.2.	Inne papiery wartościowe	-	-	-	-
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	-	-	-	-

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

Grunty użytkowane wieczysto

Tabela nr 5

Wyszczególnienie	Powierzchnia (m.kw)	Wartość w zł	Stan na dzień 31.12.2019 roku
Grunty	-	-	-
Wieczyste użytkowanie	-	-	-
	-	-	-

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

Tabela nr 6

I.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	-	-	-	-
2.	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-
4.	Środki transportu	-	-	-	-
5.	Inne środki trwałe	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-

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

Nie dotyczy

Tabela nr 7

I.p.	Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2019 roku	
		Ilość	wartość
1.	Akcje	-	-
2.	Udziały	-	-
2.1.	Spółka	-	-
2.2.	Spółdzielnia socjalna	-	-
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	-
4.	Inne papiery wartościowe	-	-
	Razem	-	-

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

Tabela nr 8

I.p.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na 1 stycznia	Zwiększenia	zmniejszenia			Stan na 31 grudnia
				Wykorzystanie (spłata)	Rozwiązanie (umorzenie)	razem	
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy

Tabela nr 9

l.p	Wyszczególnienie rodzaju rezerwy wg celu jej utworzenia	Stan na 1 stycznia	Zwiększenia	zmniejszenia			Stan na 31 grudnia
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	razem	
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	Razem	-	-	-	-	-	-

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Nie dotyczy

Tabela nr 10

Lp	wyszczególnienie (zobowiązania wg pozycji bilansu)	Okres wymagalności			Stan na dzień 31.12.2019 rok
		>1 roku do 3 lat	>3 lat do 5 lat	> 5 lat	
1	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
2	Emisja obligacji	-	-	-	-
3	Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Razem		-	-	-	-

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

łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Nie dotyczy

Tabela nr 11

I.p.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczeń)	Kwota zabezpieczenia
	-	-	-	-
1.	-	-	-	-
2.	-	-	-	-
	-	-	-	-
	razem	-	-	-

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

Nie dotyczy

Tabela nr 12

I.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia warunkowego	Kwota zabezpieczenia na 31 grudnia
1.	Kredyty i pożyczki	-	-	-
2.	Związki współtworzone	-	-	-
	Razem	-	-	-

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

Tabela nr 13

I.p.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia	Stan na 31 grudnia
I.	Czynne rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.		-	-
2.		-	-
3.		-	-
	razem	-	-
II.	Bierne rozliczenia międzyokresowe	-	-
1.		-	-
2.		-	-
	razem	-	-

1.14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**Nie dotyczy**

Tabela nr 14

I.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń na dzień 31.12.2019 rok
1.	-	-
2.	-	-
3.	-	-
	Razem	-

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 15

I.p.	Rodzaj wypłaconych świadczeń	Kwota wypłaconych świadczeń
1.	Wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami	2 146 448,92
2.	Premie, nagrody (w tym jubileuszowe)	44 528,27
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	128 580,55
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	12 297,39
5.	Wypłacone odprawy emerytalne	0
6.	Wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia)	4 000,00
7.	Dofinansowanie kosztów nauki	2 000,00
	Razem	2 337 855,13

1.16. Inne informacje**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów****Nie dotyczy**

Tabela nr 16

I.p.	Rodzaj zapasów dla których zastosowano odpis	Stan odpisów na 1 stycznia	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na 31 grudnia
				Wykorzysta nie zapasów	Rozwiązanie odpisu	Razem	
1.	...	-	-	-	-	-	-
2.	...	-	-	-	-	-	-
3.	...	-	-	-	-	-	-
...	...	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-

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

Tabela nr 17

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w roku bieżącym			Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	Stan na dzień 31.12.2019 rok
	ogółem	W tym		ogółem				
		Odsetki	Różnice kursowe		Odsetki	Różnice kursowe		
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-

2.3. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy

I.p.	Wyszczególnienie	Charakter zdarzenia	Kwota zdarzenia
I.	Przychody o charakterze nadzwyczajnym	-	-
1.		-	-
2.		-	-
		-	-
	razem	-	-
II	Koszty o charakterze nadzwyczajnym	-	-
1.		-	-
2.		-	-
		-	-
	razem	-	-

2.4. Należności o charakterze podatków

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

Aneta Koralewska

Główny księgowy

2020-03-31

rok-miesiąc-dzień

Dyrektor Zespołu Szkół
im. Konstytucji 3 Maja
w Pobiedziskach Letnisko

Paweł Goźdz

kierownik jednostki