

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Powierciu wraz z analizą poszczególnych jego części składowych- bilansu, zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz rachunku zysków i strat za rok 2018.

Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Powierciu z siedzibą w Powierciu; Powiercie 31, 62-600 Koło, województwo wielkopolskie jest jednostką budżetową.

Organem prowadzącym szkołę jest Minister właściwy do spraw rolnictwa.

Nadzór pedagogiczny sprawuje Minister właściwy do spraw rolnictwa.

Szkoła jest placówką oświatowo-wychowawczą o charakterze publicznym, posiada internat na 95 miejsc, prowadzi produkcję rolną na powierzchni 32 ha, która stanowi bazę dla praktycznej nauki zawodu.

W skład Zespołu wchodzi:

- 1) Technikum (na podbudowie gimnazjum)
- 2) Zasadnicza Szkoła Zawodowa (na podbudowie gimnazjum)
- 3) Branżowa Szkoła I stopnia (na podbudowie gimnazjum)

W szkołach Zespołu prowadzi się kształcenie w następujących zawodach:

- 1) technik mechanizacji rolnictwa i agrotechniki
- 2) technik architektury krajobrazu
- 3) technik żywienia i usług gastronomicznych
- 4) mechanik – operator pojazdów i maszyn rolniczych.

W roku 2018 szkoła kształciła uczniów w 11 oddziałach szkolnych- w takiej samej liczbie jak w roku poprzednim; w internacie przebywało średnio 90 wychowanków.

Na terenie szkoły funkcjonuje biblioteka szkolna.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2018 rok, w którym przez cały okres była prowadzona działalność oświatowo wychowawcza, szkoła kontynuuje działalność od 15 listopada 1945 roku i planuje kontynuować ją w dalszym ciągu.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wynik finansowy jednostki 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. na kontach kosztów rodzajowych równocześnie z klasyfikacją budżetową.

Na dzień bilansowy na stronie Ma kont zespołu „ 4 „, tj. 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencja na kontach przychodów, dochodów i kosztów zespołu „ 7 „, prowadzona jest z równoczesną klasyfikacją budżetową.

Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” i „7”.

**Analiza opisowa do sprawozdania rocznego sporządzonego na dzień 31.12.2018 r.
dla Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Powierciu**

BILANS

AKTYWA

A. Aktywa trwałe.....3.642.398,93 zł.

II. Rzeczowe aktywa trwałe..... 3.642.398,93 zł.

1. Środki trwałe 3.642.398,93 zł.

w tym:

1.1. Grunty.....420.078,00 zł.

Działka Nr 224/16 – 4,9557 ha – 198.228,00 zł.

Zabudowana: budynek szkoły i internatu, aula szkolna,
budynek mechanizacji, garaże,

Działka Nr 224/7 – 1,11 ha - 900,00 zł.

Działka Nr 224/11- 0,11 ha - 5.500,00 zł.

Działka nr 49 – 7,75 ha – 38.750,00 zł.

Działka nr 57 – 17,85 ha – 89.250,00 zł.

Działka nr 223/3 – 1,15 ha- 57.500,00 zł.

Zabudowana: kotłownia- magazyn zbożowy i szklarnie

Działka nr 224/8 - 0,69 ha-3.450,00 zł.

Działka nr 224/9- 0,93 ha -4.650,00 zł.

Działka nr 224/12 - 4,2316 ha- 21.160,00 zł.

Działka nr 224/13 -0,1387 ha- 690,00 zł.

Razem grunty – 38,916 ha

1.2. Budynki i budowle.....3.039.464,86 zł.

w tym: szkoła, aula, internat,

pracownia mechanizacji, budynki gospodarcze,

budynki mieszkalne, garaże, skład opału, ogrodzenia, kotłownia,
szklarnie i wiata na maszyny i narzędzia
rolnicze do celów dydaktycznych.

- 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny.....160.900,07 zł.
w tym: ładowacz, zespół prądotwórczy, kocioł warzelny, kuchnia gazowa
6 palnikowa, patelnia elektryczna, telefax, kocioł c. o . monitoring wizyjny
w szkole i internacie, siewnik zbożowy i agregat podorywkowy,
a także pług 3 skibowy obrotowy, zespół żniwny do kombajnu zbożowego
oraz nawigacja GPS FM-750 .

- 1.4. Środki transportu.....21.956,00 zł.

W 2018 roku zmiany w środkach trwałych to oprócz umorzenia rocznego składników majątkowych, wzrost wartości środków trwałych w związku z inwestycją pn” przebudowa budynku internatu -696.158,65 zł.
oraz zakupy i darowizny pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych na łączną kwotę= 66.417,38 zł.

W tym:

zakupy: zestawów komputerowych 10 szt., tablicy interaktywnej, drukarki, kserokopiarki i złącza ISOBUS - mechanizacji rolnictwa, kuchnia gazowa- pracownia żywienia.

Wyposażenie gabinetu psychologa szkolnego: biurka, szafy, krzesła, wieszaki.

Doposażenie kuchni w internacie szkolnym: garnki, kociołek.

Tablice, żaluzje- wymiana w dwóch salach lekcyjnych, a także darowizny na łączną kwotę=5.968,00 zł.- darowizna książek od Centralnej Biblioteki Rolniczej w Warszawie.

B. Aktywa obrotowe..... 160.922,98 zł.

I. Zapasy..... 40.005,63 zł.

1. Materiały40.005,63 zł.
w tym:
- materiały gospodarcze38.991,69 zł.
- artykuły spożywcze- magazyn środków żywności1.013,94 zł.

II. Należności krótkoterminowe.....53.055,60 zł.

1. Należności z tytułu dostaw i usług.....5.328,60 zł.
w tym:
- należności –za media (woda, ścieki, ogrzewanie, energia elektryczna)
emerytowany nauczyciel zamieszkujący na terenie szkoły-
za m-c XII/2018.....312,88 zł.
z terminem płatności do 10.01.2019 roku.

- uczniowie za wyżywienie w internacie m-c XII/2018 r. –4.376,31 zł.
 należność bieżąca z terminem płatności do 10.01.2019 roku.

- pracownicy szkoły- za obiady - m-c XII/2018 roku-.....639,41 zł.
 należność bieżąca z terminem płatności do 10.01.2019 roku.

4. Pozostałe należności.....47.727,00 zł.

- udzielone pracownikom pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS-....47.727,00 zł.
 należności wpłacane na bieżąco- miesięcznie, zgodnie z zawartymi umowami.

III. Krótkoterminowe aktywa finansowe67.861,75 zł.

1. Środki pieniężne na rachunkach bankowych.....67.861,75 zł.

 w tym:

- rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia (ZFŚS).....97,60 zł.
- rachunek dochodów jednostek budżetowych (art.11 a ustawy o finansach publicznych) ...53.068,85 zł.
- rachunek sum depozytowych 14.695,30 zł.

Suma aktywów.....3.803.321,91 zł.

PASYWA

A. Fundusz.....3.803.321,91 zł.

I. Fundusz jednostki.....7.170.238,84 zł.

II. Wynik finansowy netto (-)3.601.138,69 zł.

2. Strata netto (-)3.601.138,69 zł.

 Uzyskane przychody mające wpływ
 na wynik finansowy dodatni to:

- z najmu mieszkań, sal, za duplikaty..... 2.356,28 zł.
 - ze sprzedaży produktów.....70.005,60 zł.
 - Odszkodowanie za zaniżony plon-susza.....7.070,00 zł.
 - wpływy rachunek dochodów (art.11 a ustawy o finansach publicznych.....156.930,16 zł.
 - otrzymane nieodpłatnie wyposażenie 5.968,00 zł.
- w tym:

 - darowizna – Centralna Biblioteka Rolnicza- książki do biblioteki
 szkolnej.....5.968,00 zł. zł.

Razem242.330,04 zł.

Wielkość ujemną stanowią następujące koszty:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń,
wydatki rzeczowe, odpis na Zakładowy
Fundusz Świadczeń Socjalnych3.681.122,05 zł.
- koszty rachunek dochodów (art.11 a ustawy o finansach
publicznych.....162.346,68 zł.

=====

Razem3.843.468,73 zł.

C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....234.221,76 zł.

II. Zobowiązania krótkoterminowe234.221,76 zł.

1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług29.039,40 zł.

w tym:

- Energa Obrót SA Gdańsk- za energię elektryczną
za m-c XII/ 2018 r.3.721,15 zł.
termin płatności do 21.01.2019 roku.
 - ZSCKR w Powierciu- za produkty wydane na pomoce naukowe
za m-c XII-2018 r..... 156,39 zł.
termin płatności do 14.01.2019 roku.
 - INEA S.A. Poznań – za dostęp do Internetu XII-2018 r.....356,70 zł.
termin płatności do 21.01.2019 roku.
 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa Oddział w Kole-
dopłaty rolnicze za 2018 r.- zaliczka.....23.068,32 zł.
rozliczenie wraz z decyzją o płatnościach do czerwca 2019 roku.
 - Bioproten Brzeźno- za odbiór odpadów żywnościowych XII-2018 r.....108,00 zł.
termin płatności do 14.01.2019 roku.
 - zobowiązania wobec wychowanków i ich opiekunów prawnych – nadpłaty
na wyżywienie w internacie XII/2018.....1.628,84 zł.
Zastosowano system zaliczkowych wpłat na wyżywienie, w celu zachowania
terminowości w opłacaniu zobowiązań za zakupione środki żywności
do stołówki szkolnej.
- 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń**
i innych świadczeń.....**36.293,07 zł.**
- składki FUS od naliczonego dodatkowego

wynagrodzenia rocznego dla pracowników sfery
budżetowej za 2018 rok.....29.496,29 zł.
z terminem płatności do 5 dnia miesiąca następującego
po dokonaniu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
i składki od wynagrodzeń za m-c XII/2018 rok.....6.796,78 zł.
z terminem płatności do 5 dnia miesiąca następującego
po dokonaniu wypłaty wynagrodzeń.

4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.....154.193,99 zł.

- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2018 r.
z terminem wypłaty do dnia 31 marca 2019 roku.

**5. Sumy obce (depozytowe –zabezpieczenie roszczeń z tytułu
właściwego usunięcia wad i usterek
– termomodernizacje budynku szkoły i budynku internatu).....14.695,30 zł.**

- **Z.U.B. DAR-KAR Dariusz Jarecki Brzezcie –depozyt-** zabezpieczenie roszczeń z tytułu
właściwego usunięcia wad i usterek- termomodernizacja budynku internatu-**5.961,80 zł.**

-**Firma Remontowo-Budowlana TYNK-BUD Jacek Strzeliński Gozdów - depozyt-**
zabezpieczenie roszczeń z tytułu właściwego usunięcia wad i usterek- termomodernizacja
budynku szkoły -**8.733,50 zł.**

D. Fundusze specjalne.....47.824,60 zł.

1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.....47.824,60 zł.

Suma pasywów.....3.803.321,91 zł.

A. Objasnienie – wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone
odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji
finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 2017 roku - 4.582,61 zł. W 2018 roku
umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nie uległo zmianie i wynosi =4.582,61zł.
2. Umorzenie środków trwałych (podstawowych) na koniec 2017 roku wynosiło- 1.052.858,72 zł.
– na koniec 2018 roku= 1.212.342,75 zł.(umorzenie roczne 2018 roku-159.484,03 zł.)
3. Umorzenie pozostałych środków trwałych na koniec 2017 roku- 1.727.326,54 zł.; a w 2018 roku –
1.852.841,38 zł.
4. Odpisy aktualizujące środki trwałe: 0,00 zł.(nie występowały na koniec 2017 roku i nie występują
na koniec 2018 roku)
5. Odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie: 0,00 zł. (nie występowały na koniec 2017 roku
i nie występują na koniec 2018 roku).

6. Odpisy aktualizujące wartości niematerialne i prawne: 0,00 zł. (nie występowały na koniec 2017 roku i nie występują na koniec 2018 roku).
7. Odpisy aktualizujące należności: 0,00 zł. (nie występowały na koniec 2017 roku i nie występują na koniec 2018 roku).
8. Umorzenie zbiorów bibliotecznych w 2017 roku- 38.403,34 zł. i wzrosło w 2018 roku do kwoty=60.482,85 zł.

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	-6.630.872,77 zł.
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	- 4.919.427,37 zł.
Fundusz jednostki w 2018 roku został zwiększony poprzez:	
1.2. zrealizowane wydatki budżetowe w kwocie	- 4.223.268,72 zł.
Wydatki według sprawozdanie RB-28 za 2018 rok	
1.4. Środki na inwestycje	- 696.158,65 zł.
Inwestycja – Przebudowa budynku internatu (dostosowanie do przepisów p. pożarowych) – 696.158,65 zł.	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki	- 4.427.885,90 zł.
2.1. Strata za rok ubiegły	- 3.652.319,32 zł.
Ujemny wynik finansowy z 2017 roku	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	- 79.407,93 zł.
Według sprawozdania Rb-27 za 2018 rok.	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	- 696.158,65 zł.
Inwestycja- Przebudowa budynku internatu (dostosowanie do przepisów p. pożarowych) – 696.158,65 zł.	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	- 7.122.414,24 zł.
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- -3.601.138,69 zł.
2. strata netto (-)	- -3.601.138,69 zł.
V. Fundusz (II+, -III-IV)	- 3.521.275,55 zł.
Fundusz jednostki po pokryciu ujemnego wyniku finansowego	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI

WARIANT PORÓWNAWCZY

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej **-233.933,91 zł.**

w tym:

I. Przychodu netto ze sprzedaży produktów **- 233.933,91 zł.**

- przychody rachunku dochodów (art.11a

Ustawy o finansach publicznych)

- 760§ 0830 - za wyżywienie w stołówce szkolnej – 123.163,26 zł.

- 760 § 0970-akcyza w paliwie rolniczym -2.616,98 zł.

- 760 § 0977- UE -jednolita płatność obszarowa,
płatność za zazielenienie, płatność redystrybucja,
zwrot dyscypliny finansowej -31.078,07 zł.

- 720 § 0840- przychody ze sprzedaży produktów,
działalność statutowa jednostki- 77.075,60 zł.

B. Koszty działalności operacyjnej **-3.843.468,73 zł.**

I. Amortyzacja **- 159.484,03 zł.**

II. Zużycie materiałów i energii **- 632.472,71 zł.**

- materiały i wyposażenie (§ 4210)-149.822,75 zł.

- środki żywności (§4220) – 121.284,06 zł.

- pomoce naukowe,
dydaktyczne i książki (§4240)- 73.132,39 zł.

- energia (§ 4260)– 288.233,51 zł.

III. Usługi obce **- 157.349,89 zł.**

- usługi remontowe (§4270) - 57.411,13 zł.

- usługi pozostałe (§4300) - 94.421,46 zł.

- opłaty z tytułu zakupu usług
telekomunikacyjnych (§4360) - 5.517,30 zł.

V. Wynagrodzenia **-2.196.340,69 zł.**

- wynagrodzenia osobowe pracowników
(§ 4010) – 2.040.496,70 zł.

- dodatkowe wynagrodzenia roczne
(§ 4040) - 154.193,99 zł.

- wynagrodzenia bezosobowe
(§ 4170) - 1.650,00 zł.

VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

dla pracowników **- 683.165,16 zł.**

- dodatki wiejski i mieszkaniowy,

świadczenia w ramach przepisów BHP (§3020)	- 111.526,36 zł.	
- składki na ubezpieczenia społeczne (§4110)	- 377.006,02 zł.	
- składki na Fundusz Pracy (§4120)	- 43.509,87 zł.	
- zakup usług zdrowotnych (§4280) badania lekarskie pracowników	- 1.281,50 zł.	
- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§4440)	- 145.530,00 zł.	
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§4700)	- 4.311,41 zł.	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	- 14.656,25 zł.	
- podróże służbowe krajowe (§4410)	- 3.530,32 zł.	
-różne opłaty i składki ubezpieczenia majątkowe (§4430)	- 8.349,72 zł.	
-podatek od nieruchomości § 4480	- 23,00 zł.	
- podatek od środków transportowych- § 4500	723,00 zł.	
- wypis z rejestru gruntów § 4520	- 107,00 zł.	
- za kontrole żywności i wody § 4510	-1.752,31 zł.	
-inne formy pomocy dla uczniów § 3260- Rządowy program pomocy uczniom w 2018 roku- „Wyprawka szkolna”-	-1.164,00 zł.	
	- 170,90 zł.	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A- B)	minus 3.601.210,54 zł.	
D. Pozostałe przychody operacyjne	- 2.972,33 zł.	
III. Inne przychody operacyjne	- 8.324,28 zł.	
W tym:		
Przychody budżetowe	- 8.324,28 zł.	
Niestanowiące działalności statutowej jednostki. w tym:		
§ 0610 – wpływy z różnych opłat duplikaty świadectw szkolnych	- 191,00 zł.	
§ 0690 – wpływy z różnych opłat duplikaty legitymacji szkolnych	- 9,00 zł.	
§ 0750 – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych		

Skarbu Państwa -1.843,40 zł.
 Czynsze najmu, wynajem sal i zaplecza technicznego
 § 0830 – wpływy z usług -312,88zł.
 zwroty mieszkańców za media- za XII/ 2018 roku,
 Darowizna
 § 0970 – wpływy z różnych dochodów – 5.968,00 zł.
 Darowizna książek od Centralnej Biblioteki Rolniczej w Warszawie.

F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C +D -E)	minus	3.601.210,54 zł.
G. Przychody finansowe	-	71,85 zł.
II. odsetki - 71,85 zł.		
odsetki karne za opóźnienia we wpłatach za wyżywienie		
- rachunek dochodów (art.11 a ustawy o finansach publicznych)– 71,85 zł.		
K. Zysk (strata)brutto (I-⁺ J)	minus	3.601.138,69 zł.
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	minus	3.601.138,69 zł.

Powiercie, dnia 22.03.2019 r.