



1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki : Powiatowy Zespół Placówek Szkolno-Wychowawczych w Hrubieszowie
1.2	Siedzibę jednostki : Hrubieszów
1.3	adres jednostki : ul. Zamojska 16A ; 22-500 Hrubieszów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki : jednostka budżetowa - działalność edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem : od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne - brak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny) wycenia się według: - cen nabycia, - kosztów wytworzenia, - wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), - ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. 1. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, - odzież i umundurowanie, - meble i dywany, - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. 2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. 3. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500zł 4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. 6. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania. Umorzenie środków trwałych dokonywane jest na zasadzie planowego systematycznego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową w oparciu o stawki amortyzacji wynikające z ustawy o podatku od osób prawnych. Rozpoczęcie umorzenia następuje po przejęciu środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie z chwilą zrównania wartości umorzenia z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru. 7. Środki trwałe w budowie – zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 8. Na dzień nabycia lub powstania inwestycji długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).

	Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28.1. pkt 3 ustawy o rachunkowości udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się: – w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto, 9. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujemnie się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy: 10. według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, 11. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28. ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami. 12. Na dzień powstania należności zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości ujemnie się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28. ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujemnie się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. 13. Na dzień powstania zobowiązania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości ujemnie się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28. ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujemnie się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. 14. Materiały wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia). (Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego - jeżeli ten warunek nie jest zachowany należy stosować ceny nabycia). 15. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. 16. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. 17. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych: Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty. 18. W przypadku, gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu: Według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen danego składnika aktywów (art. 34 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości). 19. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” 20. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. 21. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej. 22. Przeksięgowania z kont 222 i 223 dokonuje się raz w roku na podstawie rocznego sprawozdania finansowego. 23. W odniesieniu do zakupu materiałów, towarów, usług dowodami zastępczymi mogą być noty księgowe 24. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”
5.	inne informacje - brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			aktualizacja	przychody (w tym nabycie)	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Pozostałe środki trwałe	516 728,35		17 229,44		17 229,44			4 414,00	4 414,00	529 543,79
II.	Wartości niematerialne i prawne	18 745,39		750,00		750,00					19 495,39
III.	Środki trwałe	4 663 072,90		137 252,40		137 252,40					4 800 325,30
1.	Grunty	154 000,00									154 000,00
2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 792 522,40		122 452,40		122 452,40					3 914 974,80
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	404 940,90		14 800,00		14 800,00					419 740,90
4.	Środki transportu	110 898,00									110 898,00
5.	Inne środki trwałe	200 711,60									200 711,60
6.											
7.											
8.											
Suma		5 198 546,64		155 231,84		155 231,84			4 414,00	4 414,00	5 349 364,48

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 21)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		zbycie	Likwidacja	inne			stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 22)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
516 728,35		17 229,44		17 229,44			4 414,00	4 414,00	529 543,79	0,00	0,00
18 745,39		750,00		750,00					19 495,39	0,00	0,00
2 107 654,66		123 873,76		123 873,76					2 231 528,42	2 555 418,24	2 568 796,88
0,00				0,00					0,00	154 000,00	154 000,00
1 661 456,54		94 577,20		94 577,20					1 756 033,74	2 131 065,86	2 158 941,06
134 588,52		29 296,56		29 296,56					163 885,08	270 352,38	255 855,82
110 898,00									110 898,00	0,00	0,00
200 711,60									200 711,60	0,00	0,00
2 643 128,40		141 853,20		141 853,20			4 414,00	4 414,00	2 780 567,60	2 555 418,24	2 568 796,88

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

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - <i>brak</i>						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość - <i>brak</i>						
	Lp.	Grunt (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku (4+5-6)
	1	2	3	4	5	6	7
	1.		Powierzchnia (m ²)				
			Wartość (zł)				
	2.		Powierzchnia (m ²)				
			Wartość (zł)				
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 - <i>brak</i>						
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		Stan na koniec roku (3+4-5)	
				zwiększenia	zmniejszenia		
	1	2	3	4	5	6	
	1.						
	2.						
	Razem						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych- <i>brak</i>						
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) - <i>brak</i>						
	Lp.	Grupa należności	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
	1	2	3	4	5	6	7
	1.						
	2.						
	3.						
	Razem						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym- <i>brak</i>						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: - <i>brak</i>						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
c)	powyżej 5 lat						
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 - <i>brak</i>						
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - <i>brak</i>						

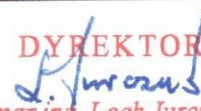
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń - <i>brak</i>		
1.13.	wykaz istotnych pozycji 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 - <i>brak</i>		
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - <i>brak</i>		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłacanych w trakcie roku obrotowego	Kwota
	1	2	3
	1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	6 318 773,45
	2.	Nagrody jubileuszowe	57 734,85
	3.	Odprawy (min. emerytalne, rentowe)	45 525,18
	4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	3 580,76
	5.	Wypłacone świadczenia z ZFŚŚ	288 075,36
	6.	Inne świadczenia pracownicze	60 905,16
	Razem		6 774 594,76
1.16.	inne informacje - <i>brak</i>		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - <i>brak</i>		
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 - <i>122 452,40</i>		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <i>konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne - 7 680,00(darowizna środków trwałych - 6000,00 zwrot za studia - 1 680,00)</i> <i>konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne - brak zapisów</i>		
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 - <i>brak</i>		
2.5.	inne informacje - <i>brak</i>		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - <i>brak</i>		

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Małgorzata Barczuk

 (główny księgowy)

20-03-2019 r.
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr inż. Lech Jurczuk

 (kierownik jednostki)