

**ZESPÓŁ SZKÓŁ W PRZESMYKACH
UL. NARUTOWICZA 18, 08-109 PRZESMYKI**

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Zespołu Szkół w Przesmykach zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 t.j.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (DZ. U. z 2017 poz. 1911). Sprawozdanie obejmuje:

- bilans jednostki
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu jednostki
- informację dodatkową

1. Dane jednostki

Zespół Szkół w Przesmykach o numerach identyfikacji NIP: 821-26-41-392 i REGON: 712571214 jest jednostką oświaty, która powstała w 2004 roku. Siedziba jednostki mieści się pod adresem: ul. Narutowicza 18, 08-109 Przesmyki. Branża szkoły została w Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD sklasyfikowana jako działalność wspomagająca edukację. Jednostka realizuje cele i zadania określone w ustawie – Prawo Oświatowe oraz przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, a także zawarte w programie wychowawczo – profilaktycznym, dostosowanym do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska. Zadaniem szkoły jest pełna realizacja podstaw programowych kształcenia ogólnego oraz podstaw programowych wychowania przedszkolnego z zachowaniem zalecanych form i sposobów jej realizacji. Cele i zadania jednostki realizują nauczyciele wraz z uczniami na zajęciach klasowo – lekcyjnych, sportowych, zajęciach pozalekcyjnych i w działalności pozaszkolnej.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 roku.

3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Zespół Szkół w Przesmykach w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na przekształcenie lub likwidację placówki.

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 poz. 1047 t.j. z późn. zm), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2013 poz. 289 t.j. z późn. zm.).

Środki trwale wyceniane są według:

- cen nabycia z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;
- kosztów wytworzenia z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy;
- wartości godziwej lub niższej wartości określonej w umowie – jeśli zostały przekazane w formie spadku, darowizny lub nieodpłatnie od innej jednostki.

Środki trwale amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według:

- cen nabycia
- kosztów wytworzenia
- wartości rynkowej z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości

niższej określonej w umowie – jeśli przekazane drogą darowizny lub nieodpłatnie.

Wartości niematerialne i prawne umarzane są jednorazowo lub metodą liniową.

Należności wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Zapasy materiałów i towarów wycenia się według rzeczywistych cen ich nabycia.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi przez kontrahentów.

Rezerwy wycenia się wg uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe czynne z uwagi na nieistotną wartość nie są w jednostce rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Z tej samej przyczyny nie są tworzone **rozliczenia międzyokresowe bierne**.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Informacje i objaśnienia do bilansu

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Strukturę wartości środków trwałych, ich grup rodzajowych oraz umorzeń przedstawiają tabele poniżej.

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie ^{*)}		7	aktualizacja	sprzedaż	likwidacja		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	5 429 882,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 429 882,98
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	4 670 658,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 670 658,44
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	475 313,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	475 313,02
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	109 843,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109 843,51
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	6 273,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 273,00
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	157 795,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 795,01
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)			Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)		Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
3	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00

Tabela 2. Zmiany wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenia							Wartość netto składników aktywów		
		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Umorzenie za rok	Inne zwiększenia umorzenia (aktualizacja)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Odpisy aktualizujące wartość majątku	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego		
1	2	4	5	6	7	8	9	10			
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Środki trwałe:	1 598 031,95	138 803,71	0,00	0,00	0,00	1 736 835,66	0,00	3 831 851,03	3 693 047,32	
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 235 839,39	114 311,98	0,00	0,00	0,00	1 350 151,37	0,00	3 434 819,05	3 320 507,07	
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	111 945,43	19 560,85	0,00	0,00	0,00	131 506,28	0,00	363 367,59	343 806,74	
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	5 075,00	700,00	0,00	0,00	0,00	5 775,00	0,00	4 925,00	4 225,00	
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	88 410,47	3 530,28	0,00	0,00	0,00	91 940,75	0,00	21 433,04	17 902,76	

Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	3 293,32	627,27	0,00	0,00	3 920,59	0,00	0,00	2 979,68	0,00	2 352,41	0,00
Grupa 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	153 468,34	73,33	0,00	0,00	153 541,67	0,00	0,00	4 326,67	0,00	4 253,34	0,00
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

W roku obrotowym 2018 nie dokonywano wyceny rynkowej środków trwałych .

1.3. Informacja o kwocie dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

W roku 2018 nie zachodziły przesłanki dotyczące zapisów aktualizujących wartość aktywów.

1.4. Informacja o wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

1.5. Informacja o wartości nieamortyzowanych i nieumarzanych środków trwałych.

Jednostka nie posiada nieamortyzowanych i nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umowy leasingu.

1.6. Informacja o liczbie i wartości posiadanych papierów wartościowych

Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

1.7. Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

W roku obrotowym 2018 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.

1.8. Informacja o stanie rezerw

Jednostka nie tworzyła i nie rozwiązywała w roku obrotowym rezerw.

1.9. Informacja o zobowiązaniach krótko i długoterminowych

Na dzień bilansowy jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych. Jednak w strukturze tych zobowiązań (Tabela 3) wykazane są zobowiązania z tytułu dostaw i usług z okresem wymagalności do 1 roku, które stosownie do art. 3 ust. 1 pkt. 22 ustawy o rachunkowości zaliczane są do zobowiązań krótkoterminowych. Jednostka nie posiada przeterminowanych zobowiązań zarówno krótko - jak i długoterminowych.

Tabela 3. Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 066,30	1 082,35	0,00	0,00	0,00	1 082,35
3	Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	90 282,00	100 917,00	0,00	0,00	0,00	100 917,00
6	Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA:		91 348,30	101 999,35	0,00	0,00	0,00	101 999,35

1.10. Informacja o kwocie zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych)

Jednostka nie posiada umów z tytułu leasingu operacyjnego ani z tytułu leasingu finansowego.

1.11. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.12. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym także gwarancji oraz poręczeń.

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

W jednostce nie są tworzone czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

1.14. Informacja o kwocie otrzymanych gwarancji i poręczeń

Jednostka w roku obrotowym 2018 nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

1.15. Informacja o kwocie wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

Kwotę świadczeń wypłaconych w roku obrotowym 2018 zawiera Tabela 4.

Tabela 4. Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	1 260 335,16
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	312 280,80
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	88 046,45
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	117 545,20
SUMA:		1 778 207,61

1.16. Inne informacje

Poniższa tabela zawiera informacje odnośnie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych a w przypadku szkół także zbiorów bibliotecznych, które należą do majątku firmy, ale są umarzane jednorazowo i ewidencjonowane pozabilansowo.

Tabela 4. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane w jednostce

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	013 – Pozostałe środki trwałe	499 673,22	1 582,00	0,00	501 255,22
2	020- Wartości niematerialne i prawne	26 149,75	1 400,00	0,00	27 549,75
3	014 – Zbiory biblioteczne	51 761,29	9 698,80	0,00	61 460,09
SUMA:		577 584,26	12 680,80	0,00	590 265,06

2. Informacje do rachunku zysków i strat

2.1. Informacja o wysokości odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela 5. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Materialy	3 648,00	67 142,44	61 589,50	9 200,94
3	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Półprodukty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Towary	0,00	94 664,08	94 664,08	0,00

2.2. Informacja o koszcie wytworzenia środków trwałych w budowie

Jednostka nie posiada środków trwałych w budowie.

2.3. Informacja o kwocie i charakterze przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W jednostce w roku podatkowym 2018 nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków

Nie dotyczy jednostki.


2.5. Inne informacje

W poniższej tabeli zawarto kwoty, o które należy pomniejszyć przychody operacyjne w rachunku zysku i strat. Są to kwoty za wyżywienie refundowane w roku obrotowym 2018 przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przesmykach.

Lp.	Pozycja sprawozdania rachunek zysków i strat jednostki	GOPS Przesmyki	Ogółem w sprawozdaniu RZiSJ
1	A (A.I.) Przychody netto z podstawowej	14 858,00	14 858,00
2	B(B.IX.) Koszty	0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Przestrzelska

KIEROWNIK
Centrum Obsługi Jednostek

mgr Bożena Grochowska