

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Brzezinach
1.2	siedzibę jednostki
	Brzeziny
1.3	adres jednostki
	95-060 Brzeziny, ul Konstytucji 3 Maja 5
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zespół Szkół jest jednostką organizacyjną powiatu realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Zespół realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczegółowymi z rozporządzenia z dn. 13.09.2017 r. <b>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>o w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego;</li><li>o rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 100 zł, jeżeli czas użytkowania jest dłuższy niż jeden rok (łatwo tłukące, szybko ulegające zużyciu) np. sprzęt kuchenny, gospodarczy, pomoce naukowe nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Ewidencję tych przedmiotów prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych;</li><li>o zakupione wartości niematerialne i prawne niskiej jednostkowej wartości, nieprzekraczającej 100 zł odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla nisko cennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku;</li><li>o materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, materiały bieżących napraw odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu,</li><li>o materiały służące do utrzymania czystości, zapasy art. gospodarczych - obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową;</li></ul> <b>Wycena składników aktywów trwałych</b> <b>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</b> w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: <ul style="list-style-type: none"><li>o ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna;</li><li>o kosztów wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;</li><li>o wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>○ W jednostce występują również środki trwale otrzymane nieodpłatnie, te składniki aktywów przyjęto do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji (protokole przekazania)</li> <li>○ Określona powyżej wartość początkowa podlega przeliczeniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny</li> <li>○ Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.</li> <li>○ Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany</li> <li>○ Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</li> </ul> <p><b>Zbiory biblioteczne</b> stosownie do metody ich nabycia wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ w cenie nabycia - w przypadku kupna,</li> <li>○ przez komisyjne określenie ich wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny.</li> </ul> <p><b>Inwestycje (środki trwale w budowie)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pozostałe aktywa trwale w jednostce nie występują</li> </ul> <p><b>Wycena rzeczowych aktywów obrotowych</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur.</li> </ul> <p><b>Wycena rozrachunków</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 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.</li> </ul>
5.	inne informacje
	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

## Zmiana stanu aktywów trwałych od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczegółowienie	Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne	Wartości niematerialne i prawne		Razem
						umorzane stopniowo	umorzane stopniowo	
<b>Wartość brutto na pocz. roku obrotowego</b>	<b>6 749 967,17</b>	<b>933 680,86</b>	<b>48 165,00</b>	<b>43 102,28</b>	<b>1 338 813,74</b>	<b>8 610,00</b>	<b>110 951,93</b>	<b>9 233 290,98</b>
Zwiększenia, w tym	0,00	0,00	0,00	0,00	35 796,45	0,00	0,00	35 796,45
1. nabycie					35 796,45		0,00	35 796,45
2. przeniesienie								0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	36 553,73	0,00	7 805,00	36 553,73
1) sprzedaż								0,00
2) likwidacja					36 553,73		7 805,00	36 553,73
3) przeniesienie								0,00
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	<b>6 749 967,17</b>	<b>933 680,86</b>	<b>48 165,00</b>	<b>43 102,28</b>	<b>1 338 056,46</b>	<b>8 610,00</b>	<b>103 146,93</b>	<b>9 224 728,70</b>
<b>Umorzenie na pocz. roku obrotowego</b>	<b>2 513 116,34</b>	<b>790 503,11</b>	<b>10 613,10</b>	<b>36 748,79</b>	<b>1 338 813,74</b>	<b>287,00</b>	<b>110 951,93</b>	<b>4 801 034,01</b>
Zwiększenia:	168 749,18	45 535,37	6 113,10	1 494,94	35 796,45	1 722,00	0,00	257 689,04
1. amortyzacja	168 749,18	45 535,37	6 113,10	1 494,94	35 796,45	1 722,00		259 411,04
2. przeniesienie								0,00
Zmniejszenia:	0,00	0,00	0,00	0,00	36 553,73	0,00	7 805,00	36 553,73
1) sprzedaż								0,00
2) likwidacja					36 553,73		7 805,00	36 553,73
3) przeniesienie								0,00
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	<b>2 681 865,52</b>	<b>836 038,48</b>	<b>16 726,20</b>	<b>38 243,73</b>	<b>1 338 056,46</b>	<b>2 009,00</b>	<b>103 146,93</b>	<b>5 016 086,32</b>
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	<b>4 236 850,83</b>	<b>143 177,75</b>	<b>37 551,90</b>	<b>6 353,49</b>	<b>0,00</b>	<b>8 323,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 432 256,97</b>
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	<b>4 068 101,65</b>	<b>97 642,38</b>	<b>31 438,80</b>	<b>4 858,55</b>	<b>0,00</b>	<b>6 601,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 208 642,38</b>

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

Jednostka nie dysponuje takim informacjami

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

-

1.4. wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

-

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

-

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

-

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)																			
	Odpisy aktualizacyjne nie wystąpiły																			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																			
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																			
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																			
	Zobowiązanie nie wystąpiły																			
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																			
	Nie dotyczy																			
1.12.	łącznie 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																			
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																			
	-																			
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																			
	-																			
15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>Świadczenia pracownicze:</b></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>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</td> <td>1.855.638,07</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>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</td> <td>508.058,33</td> </tr> <tr> <td></td> <td>tym odpis ZFSS</td> <td>140.229,00</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych	1	2	3	<b>Świadczenia pracownicze:</b>			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	1.855.638,07	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	508.058,33		tym odpis ZFSS	140.229,00
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych																		
1	2	3																		
<b>Świadczenia pracownicze:</b>																				
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	1.855.638,07																		
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	508.058,33																		
	tym odpis ZFSS	140.229,00																		

1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2018 roku pomiędzy jednostkami.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Odpisy nie wystąpiły
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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
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

mgr Zenona Modarczyk  
(główny księgowy)

.....2019.03.27.....  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Anna Sokółowska  
(kierownik jednostki)