

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych</b> Michała Kościeszy Kosmowskiego 5 62-240 TRZEMESZNO	<p align="center"><b>BILANS</b> jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego</p> <p align="center">Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych</p> <p align="center">sporządzony na dzień 31 grudnia 2018</p>	Adresat: <p align="center">Burmistrz Trzemeszna</p> ul.Gen.Dąbrowskiego 2, 62-240 Trzemeszno
Numer identyfikacyjny REGON <p align="center"><b>302509773</b></p>		<p align="center">Wysłać bez pisma przewodniego</p>

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	106 214,82	144 870,64	A Fundusze	-94 459,52	-122 668,10
A I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A I Fundusz jednostki	2 396 442,04	2 456 956,53
A II Rzeczowe aktywa trwałe	43 812,82	31 266,64	A II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 490 901,56	-2 579 624,63
A II.1 Środki trwałe	43 812,82	31 266,64	A II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A II.2 Strata netto (-)	-2 490 901,56	-2 579 624,63
A II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	15 514,12	9 256,54	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A II.1.4 Środki transportu	28 298,70	22 010,10	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	404 681,37	482 229,43
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D II Zobowiązania krótkoterminowe	404 681,37	482 229,43
A III Należności długoterminowe	62 402,00	113 604,00	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 411,82	340,30
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	22 018,35	24 611,66
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	116 232,50	128 988,76
A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00

**INSPEKTOR**  
ds. finansowo księgowych  
jednostek organizacyjnych

*Jolanta Chudzińska*  
(główny księgowy)

Status:  
Wysłany

*2018-03-25*  
(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

**Dyrektor Szkoły**  
*Zuzanna Kukuła*  
mgr Ilona Adamska

(kierownik jednostki)

B Aktywa obrotowe	204 007,03	214 690,69	D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	68 249,38
B I Zapasy	3 390,33	0,00	D II.8 Fundusze specjalne	263 018,70	260 039,31
B I.1 Materiały	3 390,33	0,00	D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	263 018,70	260 039,31
B I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B I.4 Towary	0,00	0,00	D IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B II Należności krótkoterminowe	11 543,70	17 700,10			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B II.4 Pozostałe należności	11 543,70	17 700,10			
B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B III Krótkoterminowe aktywa finansowe	189 073,00	196 990,59			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	189 073,00	196 990,59			
B III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	310 221,85	359 561,33	Suma pasywów	310 221,85	359 561,33

INSPEKTOR  
ds. finansowo księgowych  
jednostek organizacyjnych

Status: Jolanta Dzińska  
(główny księgowy)  
Wysłany

2019-03-25  
(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

Dyrektor Szkoły  
mgr Iłona Adamska  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych</b> Michała Kościuszy Kosmowskiego 5 62-240 TRZEMESZNO	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych	Adresat:  <b>Burmistrz Trzemeszna</b>  ul.Gen.Dąbrowskiego 2, 62-240 Trzemeszno
Numer identyfikacyjny REGON  <b>302509773</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 281 716,37	2 396 442,04
I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 833 578,15	3 009 530,53
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	2 766 024,35	2 843 742,45
I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4 Środki na inwestycje	60 113,41	160 944,12
I.1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10 Inne zwiększenia	7 440,39	4 843,96
I.2 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	2 718 852,48	2 949 016,04
I.2.1 Strata za rok ubiegły	2 404 052,55	2 490 901,56
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	222 029,00	126 704,66
I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje	60 113,41	160 944,12
I.2.5 Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	18 191,31	160 944,12
I.2.7 Pasywa przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9 Inne zmniejszenia	14 466,21	9 521,58
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 396 442,04	2 456 956,53
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 490 901,56	-2 579 624,63

INSPEKTOR  
ds. finansowo księgowych  
jednostek organizacyjnych  
(główny księgowy)  
**Jolanta Chudzińska**

2018-04-25  
(rok, miesiąc, dzień)  
Korekta nr 1

Dyrektor Szkoły  
**mgr Iona Adamska**  
(kierownik jednostki)

III.1 zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2 strata netto (-)	-2 490 901,56	-2 579 624,63
III.3 nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV Fundusz (II+, -III)	-94 459,52	-122 668,10

INSPEKTOR  
ds. finansowo księgowych  
jednostek organizacyjnych

*Jolanta Chudzińska*  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2018-04-25  
\_\_\_\_\_  
(rok, miesiąc, dzień)

Korekta nr 1

Dyrektor Szkoły  
*Ilona Adamska*  
mgr Ilona Adamska  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)



III.1 zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2 strata netto (-)	-2 490 901,56	-2 579 624,63
III.3 nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV Fundusz (II+, -III)	-94 459,52	-122 668,10

INSPEKTOR  
ds. finansowo księgowych  
jednostek organizacyjnych

*Jolanta Cudzińska*

Status:  
Wysłany

(główny księgowy)

2019-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

Dyrektor Szkoły  
*mgr Ilona Adamska*

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych</b> Michała Kościeszki Kosmowskiego 5 62-240 TRZEMESZNO	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant prównawczy)</b>  Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	Adresat:  <b>Burmistrz Trzemeszna</b>  ul.Gen.Dąbrowskiego 2, 62-240 Trzemeszno
Numer identyfikacyjny REGON  <b>302509773</b>		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	217 979,47	125 176,64
A I Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A V Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A VI Przychody z tytułu dochodów budżetowych	217 979,47	125 176,64
B Koszty działalności operacyjnej	2 709 661,46	2 706 267,16
B I Amortyzacja	15 714,15	12 546,18
B II Zużycie materiałów i energii	277 092,39	169 085,09
B III Usługi obce	185 844,49	148 383,57
B IV Podatki i opłaty	5 400,00	5 708,00
B V Wynagrodzenia	1 704 551,34	1 798 715,99
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	456 813,25	498 094,45
B VII Pozostałe koszty rodzajowe	7 115,84	9 053,88
B VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B IX Inne świadczenia finansowane z budżetu	57 130,00	64 680,00
B X Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-2 491 681,99	-2 581 090,52
D Pozostałe przychody operacyjne	1 577,07	1 807,22
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D II Dotacje	0,00	0,00
D III Inne przychody operacyjne	1 577,07	1 807,22
E Pozostałe koszty operacyjne	940,79	741,70

INSPEKTOR  
do spraw finansowo-księgowych  
jednostek organizacyjnych  
Status: (główny księgowy)  
Wysłany: *Magdalena Chudzińska*

*2018-03-25*  
(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

Dyrektor Szkoły  
*[Podpis]*  
(kierownik jednostki)

E I Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E II Pozostałe koszty operacyjne	940,79	741,70
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 491 045,71	-2 580 025,00
G Przychody finansowe	144,15	400,37
G I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G II Odsetki	144,15	400,37
G III Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	0,00	0,00
H I Odsetki	0,00	0,00
H II Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-2 490 901,56	-2 579 624,63
J Podatek dochodowy	0,00	0,00
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-2 490 901,56	-2 579 624,63

INSPEKTOR  
ds. finansowo księgowych  
jednostek organizacyjnych

Jolanta Chudzińska

Status: (główny księgowy)  
Wysłany

2019-03-25

(rok, miesiąc, dzień)  
Wersja pierwotna

Dyrektor Szkoły

Zup Hlebik  
mgr Irena Adamska

(kierownik jednostki)



Zmiana wartości początkowej Wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wartości niematerialne i prawne – rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego		
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia wartości początkowej ogółem	Zbycie	Likwidacja		Inne	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	13 634,67				0,00					
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										13 634,67
3.											
RAZEM		13 634,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 634,67

Zmiana wartości początkowej umorzenia Wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wartości niematerialne i prawne – rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość netto					
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia umorzenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	13 634,67				0,00							0	0
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												0	0
3.														
RAZEM		13 634,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 634,67	0,00	0,00	

tabela nr 3

## Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Opis grupy aktywów według ukladu w bilansie K&ST	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zwiększenia wartości początkowej ogółem	Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.1.	Grunty										
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00				0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	263 413,57	9 630,03			9 630,03				0,00	273 043,60
1.4.	Środki transportu	31 443,00				0,00				0,00	31 443,00
1.5.	Inne środki trwałe	526 985,90	28 267,70			28 267,70		14 558,65		14 558,65	540 694,95
RAZEM		821 842,47	37 897,73	0,00	0,00	37 897,73	0,00	14 558,65	0,00	14 558,65	845 181,55

tabela nr 4

## Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Opis grupy aktywów według ukladu w bilansie K&ST	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zwiększenia umorzenia ogółem	Zmniejszenia			Wartość netto			
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne (umorzenie w 100%)		Zbycie	Likwidacja	Inne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
1.1.	Grunty												
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					0,00					0,00		0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	247 899,45	15 887,61			15 887,61				0,00	263 787,06	15 514,12	9 256,54
1.4.	Środki transportu	3 144,30	6 288,60			6 288,60				0,00	9 432,90	28 298,70	22 010,10
1.5.	Inne środki trwałe	526 985,90	28 267,70			28 267,70				14 558,65	540 694,95	0,00	0,00
RAZEM		778 029,65	50 443,91	0,00	0,00	50 443,91	0,00	14 558,65	0,00	14 558,65	813 914,91	43 812,82	31 266,64

tabela nr 5

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa środków trwałych roku według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1					
RAZEM					

tabela nr 6

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	np. dłużnicy alimentacyjni					
	dłużnicy podatkowi np. wg					
	klasyfikacji budżetowej					
	pozostałe należności					
RAZEM						



<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Trzemesznie
1.2	siedzibę jednostki Pl. Michała Kosmowskiego 5, 62-240 Trzemeszno
1.3	adres jednostki Pl. Michała Kosmowskiego 5, 62-240 Trzemeszno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność edukacyjno-wychowawcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Dla jednostek: sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <p>W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz.395), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 2017 poz. 760 ). Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Podstawowe środki trwałe są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla żadnego środka trwałego nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania są umarżane:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• książki i inne zbiory biblioteczne,</li><li>• środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;</li><li>• odzież i umundurowanie,</li><li>• meble i dywany,</li><li>• środki trwałe o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 3 500,00 zł w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</li></ul> <p>Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu żadnych materiałów. Nie posiada magazynów do magazynowania zapasów. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności, wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w</p>

momencie nabycia.

W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.  
Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

### Metody wyceny aktywów i pasywów

1	2
Wartości niematerialne i prawne	nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia
	otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji
	otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia
Środki trwałe	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 umarza) wycenia się wartość netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
	Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku, gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
Należności długoterminowe	Wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość
Należności krótkoterminowe	Wycenione są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	wycenia się według wartości nominalnej
Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty

- przy czym zobowiązania finansowe	według art. 28, ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości
<b>Ustalanie wyniku finansowego</b>	
<p><b>1) Wynik finansowy jednostki budżetowej</b> ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p>	
<p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p>	
<p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej,</li> <li>✓ koszty działalności operacyjnej,</li> <li>✓ wynik z działalności operacyjnej,</li> <li>✓ pozostałe przychody operacyjne</li> <li>✓ pozostałe koszty operacyjne</li> <li>✓ wynik z działalności operacyjnej</li> <li>✓ przychody finansowe</li> <li>✓ koszty finansowe</li> <li>✓ wynik z działalności gospodarczej</li> <li>✓ wynik brutto</li> <li>✓ wynik netto</li> </ul>	
<p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego, wynik finansowy jednostki, saldo Wn — strata netto, saldo Ma — zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.</p>	
5.	inne informacje
	brak
<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
1.	
1.1.	<p>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</p>
	Wg tabel nr 1-4
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
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
	Wg tabeli nr 5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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)
	Wg tabeli nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Wg tabeli nr 7
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.1 0.	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
1.1 1.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.1 2.	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
1.1 3.	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
1.1 4.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy



1.1 5.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w roku 2018.: 2 275 460,85 zł, w tym: §302 – 4 189,63 zł, §401 – 1 663 843,32 zł, §404 – 116 116,39 zł, §411 – 296 323,33 zł, §412 – 33 393,83 zł, §428 – 1 178,00 zł, §444 – 157 070,00 zł, §470 - 3 346,35 zł
1.1 6.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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
	Wg tabeli nr 8.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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
	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
	-

**INSPEKTOR**  
do spraw finansowo-księgowych  
jednostek organizacyjnych  
*Jolanta Główny-księgowa*  
(główny księgowy)

2019-03-25  
(rok, miesiąc, dzień)

**Dyrektor Szkoły**  
*Halina Adamka*  
(kierownik jednostki)