

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
obejmuje w szczególności:**

1.

1.1. Nazwę jednostki

Powiatowy Zespół Szkół w Łędzinach

1.2. Siedzibę jednostki

Powiat bieruńsko-łędziński; miasto Łędziny

1.3. Adres jednostki

ul. Pokoju 4; 43-140 Łędziny

1.4. Podstawy przedmiot działalności jednostki

Szkoła jest jednostką organizacyjną Powiatu realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

- 1) zapewnia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły;
- 2) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów i zasad określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia;
- 3) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły;
- 4) wdraża do samodzielności;
- 5) umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszego kierunku kształcenia lub wykonywania wybranego zawodu;
- 6) rozbudza i rozwija indywidualne zainteresowania ucznia.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

3. 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)

I. Zasady zostały przyjęte na podstawie przepisów o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

II. Aktywa i pasywa wyceniane są według następujących zasad:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, nieruchomości - według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, określonych według wartości godziwej.

2. Środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty trwałej wartości.

3. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

- **Środki otrzymane w drodze darowizny** przyjmuje się do ewidencji wg ceny określonej w umowie darowizny, a jeżeli umowa nie zawiera zapisu określającego cenę, wówczas wartość takiego środka ustala się w wysokości ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika aktywów.

- W jednostce mogą wystąpić również **środki trwale otrzymane nieodpłatnie od organu prowadzącego** - jakim jest Powiat Bieruńsko-Lędziński z siedzibą w Bieruniu - na mocy stosownej decyzji, te składniki będą przyjmowane do ewidencji w wartości określonej w decyzji.

4. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

5. Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej.

III. Dokonuje się odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

1. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest wyższy niż 10 000,00 zł podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych zgodnie z załącznikiem do obowiązującej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową, raz w roku na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego. Ustaloną metodę amortyzacji stosuje się w sposób ciągły, niezmienny w trakcie amortyzowania poszczególnych tytułów i wartości; nie umarza się gruntów.

2. Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000 zł, umarzone są jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania. Jeżeli cena nabycia mieści się w przedziale 500,00 zł - 10.000,00 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.

3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są: **książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne** służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu oraz meble.

1.5. Inne informacje

Organem prowadzącym szkołę jest Powiat Bieruńsko-Lędziński z siedzibą w Bieruniu (43-155), ul. św. Kingi 1

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego,

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe	1.6. Pozostałe środki trwałe	1.7. Zbiory biblioteczne
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0,00	269 460,00	6 099 680,76	28 482,97	0,00	111 780,00	735 034,23	57 381,79
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	305 132,00	245 179,22	158 930,98	0,00	14 648,07	325 823,35	15 030,00
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przychody	0,00	305 132,00	245 179,22	158 930,98	0,00	14 648,07	325 823,35	15 030,00
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 668,96	0,00
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 668,96	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	574 592,00	6 344 859,98	187 413,95	0,00	126 428,07	1 059 188,62	72 411,79
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	3 581 757,44	12 552,98	0,00	59 650,66	735 034,23	57 381,79
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	123 469,11	18 690,74	0,00	53 594,15	325 823,35	15 030,00
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	0,00	0,00	122 447,53	18 690,74	0,00	53 594,15	325 823,35	15 030,00
- inne /amortyzacja dokonana przez Powiat/	0,00	0,00	1 021,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 668,96	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	3 705 226,55	31 243,72	0,00	113 244,81	1 059 188,62	72 411,79
Wartość netto składników aktywów:								
- stan na początek roku	0,00	269 460,00	2 517 923,32	15 929,99	0,00	52 129,34	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	574 592,00	2 639 633,43	156 170,23	0,00	13 183,26	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	0,00	---
2.	Budynki	0,00	---
3.	Dobra kultury	0,00	---

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	---
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	---

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	---	<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>	- -	0,00	0,00 0,00	0,00
2.	---	<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>	- -	0,00	0,00 0,00	0,00
3.	---	<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>	- -	0,00	0,00 0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	---	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	---	0,00	0,00	0,00	0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0
2.	Kaucje i wadia	0,00	0
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0
5.	Inne	0,00	0
Ogółem		0,00	0,00

- 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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	---
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	---
Ogółem		0,00	

- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Świadczenia pracownicze	196 721,52	---
Ogółem		196 721,52	

- 1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi:	157 900,00
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:	0,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	---
2.	Towary	0,00	---

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	Środki trwale w budowie	Razem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	101 009,05	0,00	101 009,05
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	0,00	---
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	---
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	---
2.	Koszty:	0,00	---
	- o nadzwyczajnej wartości,	0,00	---
	#NAZWA?	0,00	---

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy.

2.5. Inne informacje

Brak innych informacji.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Brak innych informacji.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aleksandra MAKOSZ
.....
(główny księgowy)

2019-03-19
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Powiatowego Zespołu Szkół
w Łędzinach

mgr Piotr Ołwieja.....
(kierownik jednostki)