

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Zawodowych ul. Ignacego Krasickiego 9 37-200 Przeworsk	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Powiat Przeworski
		Wysłać bez pisma przewodniego 4D929E9B1F853546 
Numer identyfikacyjny REGON 651421766	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 267 661,52	6 112 683,52	A Fundusz	5 844 053,89	5 640 430,00
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	12 372 071,05	13 578 686,83
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	6 267 661,52	6 112 683,52	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-6 528 017,16	-7 938 256,83
A.II.1 Środki trwałe	6 267 661,52	6 112 683,52	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-6 528 017,16	-7 938 256,83
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	6 180 131,94	6 047 344,37	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	87 529,58	65 339,15	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	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	562 258,83	588 707,56
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	562 258,83	588 707,56
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 999,34	23 538,30
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	112,22	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	67 552,99	73 455,82
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	347 247,17	376 691,13

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dariusz Zieba
m. Dariusz Zieba
(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

Stanisław Mrugała
m. Stanisław Mrugała
(kierownik jednostki)

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
B Aktywa obrotowe	138 651,20	116 454,04	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	703,95	1 431,73	D.II.8 Fundusze specjalne	137 347,11	115 022,31
B.I.1 Materiały	703,95	1 431,73	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	137 347,11	115 022,31
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	128 436,14	106 262,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	600,14	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	127 836,00	106 262,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 511,11	8 760,31			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 511,11	8 760,31			
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			

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr inż. Dariusz Zięba

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

4D929E9B1F853546

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH


mgr inż. Stanisław Mrugała

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	6 406 312,72	6 229 137,56	Suma pasywów	6 406 312,72	6 229 137,56

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dzięba
mgr inż. Dariusz Zięba
Dariusz Zięba

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

4D929E9B1F853546

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKOL ZAWODOWYCH

Mrugała
mgr inż. Stanisław Mrugała
Stanisław Mrugała

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY



mgr inż. Dariusz Zięba
Dariusz Zięba

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

4D929E9B1F853546


DYREKTOR
ZESPOŁU SPECJALISTÓW ZAWODOWYCH



mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Zawodowych ul. Ignacego Krasickiego 9 37-200 Przeworsk	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Przeworski	
Numer identyfikacyjny REGON 651421766		Wysłać bez pisma przewodniego B75BA5782D3717FE 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	132 204,28	117 811,77	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - 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	132 204,28	117 811,77	
B. Koszty działalności operacyjnej	6 679 506,19	8 083 928,62	
B.I. Amortyzacja	223 996,03	259 282,00	
B.II. Zużycie materiałów i energii	461 510,14	831 778,51	
B.III. Usługi obce	286 731,43	796 892,41	
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	
B.V. Wynagrodzenia	4 537 126,10	4 933 887,56	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 152 702,42	1 239 577,64	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	17 440,07	22 510,50	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-6 547 301,91	-7 966 116,85	
D. Pozostałe przychody operacyjne	17 821,67	26 648,64	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	17 821,67	26 648,64	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dariusz Zięba
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZESPÓŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH
Stanisław Mrugała
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	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-6 529 480,24	-7 939 468,21
G.	Przychody finansowe	1 463,08	1 211,38
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 463,08	1 211,38
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)	-6 528 017,16	-7 938 256,83
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)	-6 528 017,16	-7 938 256,83

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr inż. Dariusz Zięba

główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZCZÓŁ ZAWODOWYCH


mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr inż. Dariusz Zięba
Dariusz Zięba

główny księgowy

2019-03-29


rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH


mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Zawodowych ul. Ignacego Krasickiego 9 37-200 Przeworsk	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Przeworski	
Numer identyfikacyjny REGON 651421766		Wysłać bez pisma przewodniego D6431D551DF86AFC 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	10 904 056,01	12 372 071,05	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	7 835 736,72	7 974 014,70	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	6,33	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	6 476 443,37	7 866 962,14	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	104 304,00	
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	1 359 287,02	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	0,00	2 748,56	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 367 721,68	6 767 398,92	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	6 216 475,14	6 528 017,16	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	151 174,50	135 077,76	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	6,33	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	104 304,00	
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	0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte 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	65,71	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	12 372 071,05	13 578 686,83	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dariusz Zięba

główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH
Stanisław Mrugała
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-6 528 017,16	-7 938 256,83
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-6 528 017,16	-7 938 256,83
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	5 844 053,89	5 640 430,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dziś
mgr inż. Dariusz Zięba

Dariusz Zięba
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

Mrugała
mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała
kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Dzięba
mgr inż. Dariusz Zięba

Dariusz Zięba
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

Mrugała
mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała
kierownik jednostki

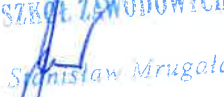
**Zbiorczy wykaz należności i zobowiązań
 w Zespole Szkół Zawodowych w Przeworsku na dzień 31.12.2018 roku.**


Konto	Należności	Zobowiązania	Treść
201		3 861,78	Faktura nr 63377/263/2019/F, termin płatności 22.01.2019 - za gaz w wysokości 3 861,78 zł PGNiG Obrót Detaliczny Sp. Z o.o. 01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 3
		2 918,95	Faktura nr 63377/261/2019/F, termin płatności 22.01.2019 - za gaz w wysokości 2 918,95 zł PGNiG Obrót Detaliczny Sp. Z o.o. 01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 3
		8 519,99	Faktura nr 63377/262/2019/F, termin płatności 22.01.2019 - za gaz w wysokości 8 519,99 zł PGNiG Obrót Detaliczny Sp. Z o.o. 01-248 Warszawa, ul. Jana Kazimierza 3
		3 248,93	Faktura nr 12/1812/00004447 z 04.01.2019, termin płatności 01.02.2019 - za prąd w wysokości 3 248,93 zł PGE Obrót S.A. 35-959 Rzeszów, ul. 8-go Marca 6
		4 988,65	Faktura nr A/1218/52600 z 31.12.2018, termin płatności 22.01.2019 - za prąd w wysokości 4 988,65 zł PGE Dystrybucja S.A. 20-340 Lublin, ul. Garbarska 21A
229		73 455,82	-Fundusz Pracy naliczony od nagrody rocznej - 8 702,57 -Składki ZUS naliczone przez zakład pracy od nagrody rocznej - 64 753,25
231		376 691,13	Naliczenie nagrody rocznej termin płatności do 31.03.2019
240	106 262,00		Pożyczki mieszkaniowe udzielone pracownikom oraz emerytom i rencistom Zespołu Szkół Zawodowych w Przeworsku
Razem	106 262,00	473 685,25	

Przeworsk 29-03-2019 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

 mgr inż. Dariusz Zięba


DYREKTOR
 ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

 mgr inż. Stanisław Mrugała

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Zawodowych ul. Ignacego Krasickiego 9 37-200 Przeworsk	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Przeworski
Numer identyfikacyjny REGON 651421766		B0C3B81684B92771 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	0,00
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	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Dariusz Zięba
(główny księgowy)

29.03.2019

rok mies. dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

mgr inż. Stanisław Mrugała
Stanisław Mrugała

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GLÓWNY KSIĘGOWY

Dzięba
mgr inż. Dariusz Zięba

Dariusz Zięba

(główny księgowy)

29.03.2019

rok mies. dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ ZAWODOWYCH

Mrugała
mgr inż. Stanisław Mrugała

Stanisław Mrugała

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Zespół Szkół Zawodowych im. Króla Jana III Sobieskiego
1.2	Siedziba jednostki
	Przeworsk
1.3	Adres jednostki
	ul. Ignacego Krasickiego 9, 37-200 Przeworsk
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Zespół Szkół Zawodowych w Przeworsku jest jednostką organizacyjną powiatu założoną na podstawie aktu założycielskiego Nr SZ 1-11/98/62 do wykonywania zadań wynikających z ustawy o systemie oświaty. Organem prowadzącym jest Powiat Przeworski. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Podkarpacki Kurator Oświaty w Rzeszowie. Szkoła prowadzi swoją działalność w formie jednostki budżetowej. W skład Zespołu Szkół Zawodowych wchodzi szkoła średnia zawodowa. Od samego początku swojej działalności misją szkoły było zapewnienie uczniom zdobywania rzetelnej wiedzy zawodowej, wspieranie indywidualnego rozwoju ucznia oraz przygotowanie go do udziału w życiu społecznym oraz w pracy zawodowej. Realizację celów, jakie wynikają ze Statutu Szkoły, Programu Wychowania, Programu profilaktyki młodzieży oraz obowiązujących przepisów prawa zapewnia kadra pedagogiczna, która ciągle pogłębia swoją wiedzę i doskonali umiejętności. Uczniowie szkoły dzięki dużemu zaangażowaniu oraz rzetelnej pracy i pomocy ze strony nauczycieli osiągają wiele sukcesów w konkursach wiedzy na poziomie powiatu, województwa jak również na poziomie ogólnopolskim. Uzyskują również wiele sukcesów sportowych.</p>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

Dziuba

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowy zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Zespołu Szkół Zawodowych zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Do prowadzenia ewidencji rzeczowych składników majątkowych stosuje się następujące zasady: dla środków trwałych (konto 011) którymi są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Ewidencję prowadzi się ilościowo-wartościowo w księdze inwentarzowej. Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe określone w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 03 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) - (Dz. U. 2016 r. poz. 1864) i zawiera następujące informacje: - datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu, - numer inwentarzowy obiektu, - nazwę środka trwałego, - specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny środek trwały, który składa się z określonych części, - wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych, - wartość po aktualizacji, - wartość po ulepszeniu, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, kosztami eksploatacji lub innymi miarami, - symbol klasyfikacji środków trwałych - stawkę amortyzacji, - roczną i miesięczną kwotę amortyzacji, - rok produkcji lub budowy, - miejsce eksploatacji/pole spisowe, - datę rozchodu i numer dowodu, - numer pozycji księgowania rozchodu, - wartość umorzenia na moment rozchodu. Środki trwałe umarza się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego poprzez spisanie w ciężar funduszu przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”.

dla pozostałych środków trwałych, które umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania zgodnie z rozporządzeniem (konto 013) to jest: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, których cena jednostkowa jest niższa niż 10 000,00 zł ale przekracza kwotę 100,00 zł, - prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w księdze inwentarzowej z podziałem według miejsca użytkowania oraz osób użytkujących. Książka inwentarzowa zawiera wartość początkową i wartość umorzenia pozostałych środków trwałych - do czasu ich likwidacji. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” oraz na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych

środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie), które umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania zgodnie z rozporządzeniem, a których cena jednostkowa nie przekracza 100,00 zł, zwanych dalej składnikami o niskiej wartości – prowadzi się ewidencję ilościową (pozabilansową). Składniki te są wyłączone z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013. W ewidencji ilościowej składników majątkowych o niskiej wartości ujmuje się cenę składnika jeżeli nie posiadamy kserokopii rachunków (faktur VAT), miejsce jego użytkowania oraz osoby za nie odpowiedzialne.

dla wartości niematerialnych i prawnych- ewidencja ilościowo-wartościowa (książka inwentarzowa). Wartości niematerialne i prawne umarza się poprzez spisanie w ciężar funduszu zgodnie z zasadami amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Na podstawie art. 16 m ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2016 roku poz. 1888 z późn. zm.) ustala się okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych (od licencji) – 24 miesiące. Dla wartości niematerialnych i prawnych będzie prowadzone konto 020 wspólnie dla tych powyżej i poniżej 10 000,00 zł, a umorzenie na koncie 071 (Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) lub 072 (Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych).

Ewidencja ilościowo-wartościowa zbiorów bibliotecznych prowadzona jest w księdze inwentarzowej, stanowiącej ewidencję analityczną do konta 014 Zbiory biblioteczne. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 1999 r. Nr 93 poz. 1077 z późn. zm.) ewidencja zbiorów bibliotecznych obejmuje: - ewidencję wpływów (księga inwentarzowa), która stanowi ewidencję analityczną do konta 014, - ewidencja ubytków (na podstawie protokołów ubytków - rejestr ubytków), - finansowo-księgową ewidencję wpływów i ubytków (konto 014). Biblioteka dokonuje na koniec roku uzgodnienia ewidencji analitycznej zbiorów bibliotecznych z zapisami ewidencji wartościowej prowadzonej na koncie 014.

Koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Konta analityczne do kont zespołu 4 tworzone są zgodnie z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wynikającym z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także w podziale na koszty działalności bieżącej i finansowo wyodrębnionej.

Zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty; niewykorzystane do końca roku są inwentaryzowane i o wartość stwierdzonego stanu tych składników dokonuje się korekty kosztów nie później niż na dzień bilansowy.

Koszty prenumeraty, rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji dotyczących w części roku przyszłego są odnoszone w koszty w miesiącu ich zapłaty (z pominięciem konta międzyokresowego rozliczenia kosztów).

Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w rozporządzeniu, a w szczególności:

należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone

Dzięba