

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWO – WYCHOWAWCZYCH W SURAZU
1.2	siedzibę jednostki ZESPÓŁ SZKÓŁ I PLACÓWEK OŚWIATOWO – WYCHOWAWCZYCH W SURAZU
1.3	adres jednostki 18-105 SURAZ, UL. SZKOLNA 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Jednostka budżetowa gminy nie posiadająca osobowości prawnej - publiczna szkoła podstawowa i przedszkole
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 2018 rok
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)
	<p>Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku obrotowego. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące, kwartały, półrocza w roku obrotowym i koniec roku.</p> <p>Zakładowy plan kont ustala: wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych, zbiory ksiąg rachunkowych podlegają ochronie.</p> <p style="text-align: center;">Metody wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w art. 28 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 poz. 2342 t. j) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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).</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzenia (amortyzacji) ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek określonych przez kierownika jednostki z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik Nr 1 d ustawy z dnia 15.02.1992 r. tj. Dz. U. z 2014, Nr 54, poz. 851 ze zm.)</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz WNiP", Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja".</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów od wartości niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi lub ich nieodłącznymi</p>

częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują :

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- środki trwałe w budowie
- zbiory biblioteczne.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia :

- w przypadku zakupu -według ceny nabycia lub ceny zakupu ,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny (nieodpłatnie) –według wartości godziwej z dnia otrzymania lub

na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji.,

- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dokumentu dostawcy.

Na dzień bilansowy środki trwałe z wyjątkiem gruntów, których nie umarza się wycenia się wartość netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- środki trwałe (podstawowe) (konto 011)
- pozostałe środki trwałe (konto 013)

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).Obejmują one : pomoce dydaktyczne, meble, dywany, oraz inne przedmioty o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w 100 % ich wartości. Ujmuje się je na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe, tj. drobne przedmioty o wartości poniżej 300 zł nie podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013, wartość spisuje się w koszty na koncie 401 pod datą zakupu.

Wartości niematerialne i prawne -pochodzące z zakupu według cen nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Należności długoterminowe, są to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zapasy obejmują **materiały**, które wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom ich zakupu.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej wynikającej z dokumentu, w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Zobowiązania wyceniane były -według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu, w kwocie wymagalnej zapłaty.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym według wartości nominalnej.

Dla potrzeb ujmowania w księgach pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- składnik majątku o wartości początkowej poniżej 300,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów - składnik majątku o wartości początkowej powyżej 300,00 zł do 10.000,00 zł

	<p>zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p>																																																																																																					
5.	inne informacje																																																																																																					
	nie dotyczy																																																																																																					
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:																																																																																																					
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																																																																																																					
	1. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych																																																																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">LP.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Wartość początkowa stan na początek roku</th> <th colspan="3">Zwiększenia wartości początkowej</th> <th colspan="3">Zmniejszenia wartości początkowej</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 rok</th> </tr> <tr> <th>Zakup</th> <th>nieodpł. otrzymane</th> <th>inne</th> <th>zbycie</th> <th>Likwidacja</th> <th>inne</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Środki trwałe w tym:</td> <td>5 871 641,60</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5 871 641,60</td> </tr> <tr> <td>a)</td> <td>budynki i budowle</td> <td>5 532 675,88</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5 532 675,88</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>grunty</td> <td>56 273,10</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>56 273,10</td> </tr> <tr> <td>c)</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td>282 692,62</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>282 692,62</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)</td> <td>6 541,14</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>6 541,14</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td colspan="3">zwiększenie(zakup)</td> <td colspan="3">zmniejszenie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Pozostałe środki trwałe</td> <td>771 942,96</td> <td colspan="3">140 671,26</td> <td colspan="3"></td> <td>912 614,22</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zbiory biblioteczne</td> <td>55 865,26</td> <td colspan="3">18 020,25</td> <td colspan="3"></td> <td>73 885,51</td> </tr> </tbody> </table>						LP.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 rok	Zakup	nieodpł. otrzymane	inne	zbycie	Likwidacja	inne	1.	Środki trwałe w tym:	5 871 641,60							5 871 641,60	a)	budynki i budowle	5 532 675,88							5 532 675,88	b)	grunty	56 273,10							56 273,10	c)	Inne środki trwałe	282 692,62							282 692,62	2.	Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)	6 541,14							6 541,14				zwiększenie(zakup)			zmniejszenie				3.	Pozostałe środki trwałe	771 942,96	140 671,26						912 614,22	4.	Zbiory biblioteczne	55 865,26	18 020,25						73 885,51
LP.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości początkowej				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 rok																																																																																												
			Zakup	nieodpł. otrzymane	inne	zbycie	Likwidacja	inne																																																																																														
1.	Środki trwałe w tym:	5 871 641,60							5 871 641,60																																																																																													
a)	budynki i budowle	5 532 675,88							5 532 675,88																																																																																													
b)	grunty	56 273,10							56 273,10																																																																																													
c)	Inne środki trwałe	282 692,62							282 692,62																																																																																													
2.	Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)	6 541,14							6 541,14																																																																																													
			zwiększenie(zakup)			zmniejszenie																																																																																																
3.	Pozostałe środki trwałe	771 942,96	140 671,26						912 614,22																																																																																													
4.	Zbiory biblioteczne	55 865,26	18 020,25						73 885,51																																																																																													
	1. Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych																																																																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th rowspan="2">Umorzenie Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zwiększenia</th> <th rowspan="2">Zmniejszenia umorzenia</th> <th rowspan="2">Umorzenie stan na koniec roku obrotowego 2018</th> </tr> <tr> <th>Amortyzacja/ umorzenie rok obrotowy</th> <th>Aktualizacja</th> <th>Razem zwiększenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)</td> <td>6 541,14</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>6 541,14</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Środki trwałe w tym :</td> <td>1 952 811,36</td> <td>161 392,71</td> <td></td> <td>161 392,71</td> <td></td> <td>2 114 204,07</td> </tr> <tr> <td>a)</td> <td>budynki i budowle</td> <td>1 762 448,26</td> <td>148 598,81</td> <td></td> <td>148 598,81</td> <td></td> <td>1 911 047,07</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>grunty</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td>190 363,10</td> <td>12 793,90</td> <td></td> <td>12 793,90</td> <td></td> <td>203.157,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne</td> <td>827 808,22</td> <td></td> <td></td> <td>158 691,51</td> <td></td> <td>986 499,73</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego 2018	Amortyzacja/ umorzenie rok obrotowy	Aktualizacja	Razem zwiększenia	1.	Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)	6 541,14					6 541,14	2.	Środki trwałe w tym :	1 952 811,36	161 392,71		161 392,71		2 114 204,07	a)	budynki i budowle	1 762 448,26	148 598,81		148 598,81		1 911 047,07	b)	grunty	0,00					0,00	3.	Inne środki trwałe	190 363,10	12 793,90		12 793,90		203.157,00	4.	Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne	827 808,22			158 691,51		986 499,73																																					
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia umorzenia				Umorzenie stan na koniec roku obrotowego 2018																																																																																												
			Amortyzacja/ umorzenie rok obrotowy	Aktualizacja	Razem zwiększenia																																																																																																	
1.	Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe)	6 541,14					6 541,14																																																																																															
2.	Środki trwałe w tym :	1 952 811,36	161 392,71		161 392,71		2 114 204,07																																																																																															
a)	budynki i budowle	1 762 448,26	148 598,81		148 598,81		1 911 047,07																																																																																															
b)	grunty	0,00					0,00																																																																																															
3.	Inne środki trwałe	190 363,10	12 793,90		12 793,90		203.157,00																																																																																															
4.	Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne	827 808,22			158 691,51		986 499,73																																																																																															

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
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)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
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
1.10.	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
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2 391 656,95 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
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

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Joanna Hryniewicka

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor Zespołu Szkół
i Placówek Oświatowo-Wychowawczych
w Suarach

mgr Dorota Marczuk

(kierownik jednostki)