


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1</b> M. Skłodowskiej- Curie 13 46-200 Kluczbork	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej  sporządzony na dzień <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat: Powiat Kluczborski
Numer identyfikacyjny REGON <b>000743110</b>		Wysłać bez pisma przewodniego CC538892E0230B61 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 398 275,20	4 252 311,79	A Fundusz	3 893 414,63	3 730 917,67
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	7 674 057,67	7 966 776,91
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 398 275,20	4 252 311,79	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-3 780 643,04	-4 235 859,24
A.II.1 Środki trwałe	4 398 275,20	4 252 311,79	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 780 643,04	-4 235 859,24
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	4 341 786,94	4 208 906,27	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	50 688,25	43 405,52	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	5 800,01	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	704 430,45	758 991,31
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	704 424,62	758 991,31
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	264 078,01	299 427,40
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	20 680,36	26 296,22
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	136 025,95	144 504,80
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	224 984,74	239 605,43

Wanda Teresa Słabosz  
(główny księgowy)

2019-01-24  
(rok, miesiąc, dzień)  
CC538892E0230B61

Mirosław Damian Birecki  
(kierownik jednostki)  
23 MAR 2019  
dnia  
podpis

SJO BeSTia

Strona 1 z 4

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)	520,00	520,00
B Aktywa obrotowe	199 569,88	237 597,19	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	22 809,52	22 879,04	D.II.8 Fundusze specjalne	58 135,56	48 637,46
B.I.1 Materiały	22 784,02	22 879,04	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	58 135,56	48 637,46
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	25,50	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	5,83	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	163 715,05	208 955,19			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	118 104,80	161 094,69			
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	45 610,25	47 860,50			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 045,31	5 762,96			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	13 045,31	5 762,96			
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			

Wanda Teresa Słabosz  
(główny księgowy)

2019-01-24  
(rok, miesiąc, dzień)

Mirosław Damian Birecki  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

CC538892E0230B61

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>4 597 845,08</b>	<b>4 489 908,98</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>4 597 845,08</b>	<b>4 489 908,98</b>

Wanda Teresa Słabosz  
(główny księgowy)

2019-01-24  
(rok, miesiąc, dzień)

Mirosław Damian Birecki  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

CC538892E0230B61


\_\_\_\_\_  
Wanda Teresa Stabosz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2019-01-24  
(rok, miesiąc, dzień)

\_\_\_\_\_  
Mirosław Damian Birecki  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

CC538892E0230B61

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 M. Skłodowskiej- Curie 13 46-200 Kluczbork		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat:  Powiat Kluczborski	
Numer identyfikacyjny REGON  000743110			Wysłać bez pisma przewodniego A66CAF12B49DF0CB 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		1 218 153,82	1 378 112,31
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		1 218 153,82	1 378 112,31
B.	Koszty działalności operacyjnej		5 002 418,05	5 576 581,12
B.I.	Amortyzacja		169 116,41	169 977,67
B.II.	Zużycie materiałów i energii		971 554,85	1 213 062,34
B.III.	Usługi obce		37 357,49	43 929,01
B.IV.	Podatki i opłaty		17 079,33	16 411,00
B.V.	Wynagrodzenia		3 026 844,57	3 288 199,73
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		767 053,60	820 855,42
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		12 173,79	23 499,28
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		1 238,01	646,67
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)		-3 784 264,23	-4 198 468,81
D.	Pozostałe przychody operacyjne		3 318,45	2 256,79
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		3 318,45	2 256,79
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	40 619,94

Wanda Teresa Słabosz  
główny księgowy

2019-01-24  
rok, miesiąc, dzień

Wojciech Mirosław Damian Birecki  
kierownik jednostki

dnia 28 MAR 2019  
podpis

SJO BeSTia

A66CAF12B49DF0CB

Strona 1 z 3

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	40 619,94
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-3 780 945,78	-4 236 831,96
G.	Przychody finansowe	302,74	972,72
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	302,74	972,72
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)	-3 780 643,04	-4 235 859,24
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)	-3 780 643,04	-4 235 859,24

Wanda Teresa Słabosz  
główny księgowy


2019-01-24  
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Damian Birecki  
kierownik jednostki

Wanda Teresa Słabosz  
główny księgowy

2019-01-24  
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Damian Birecki  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 M. Skłodowskiej- Curie 13 46-200 Kluczbork	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Kluczborski	
Numer identyfikacyjny REGON  000743110		Wysłać bez pisma przewodniego D2EC22D045D12242 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	7 809 616,08	7 674 057,67	
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	0,00	0,00	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	4 686 523,32	5 438 575,33	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	4 661 531,42	5 414 561,07	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	14 551,00	24 014,26	
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	10 440,90	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	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 822 081,73	5 145 856,09	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	3 674 336,85	3 780 643,04	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 133 039,27	1 341 198,79	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	14 551,00	24 014,26	
I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
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	

Wanda Teresa Słabosz  
główny księgowy

2019-01-24  
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Damian Birecki  
kierownik jednostki

Wpłynęło do Wydziału Finansowego  
dnia 29. MAR. 2019  
podpis



I.2.9.	Inne zmniejszenia	154,61	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	7 674 057,67	7 966 776,91
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 780 643,04	-4 235 859,24
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-3 780 643,04	-4 235 859,24
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	3 893 414,63	3 730 917,67

Wanda Teresa Słabosz  
główny księgowy


2019-01-24  
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Damian Birecki  
kierownik jednostki

Wanda Teresa Ślabosz  
główny księgowy

2019-01-24  
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Damian Birecki  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 M. Skłodowskiej- Curie 13 46-200 Kluczbork	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat: Powiat Kluczborski
Numer identyfikacyjny REGON <b>000743110</b>		<b>D652BDA2CEF8B840</b> 

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

\_\_\_\_\_  
 Wanda Teresa Słabosz  
 (główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
 2019-03-18  
 rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
 Mirosław Damian Birecki  
 (kierownik jednostki)

SJO BeStia

D652BDA2CEF8B840

Wpłynęło do Wydziału Finansowego  
 dnia 29 MAR 2019 Strona 1 z 2  
 podpis \_\_\_\_\_

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Wanda Teresa Słabosz

(główny księgowy)

2019-03-18

rok mies. dzień

Mirosław Damian Birecki

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA	
1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.1	nazwę jednostki
1.2	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 siedzibę jednostki 46-200 Kluczbork
1.3	adres jednostki M. Skłodowskiej-Curie 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoła – realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018
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>Księgi rachunkowe Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Kluczborku prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Kluczborku w systemie komputerowym w programie VULCAN. Księgi rachunkowe prowadzone są w części dotyczącej ewidencji finansowo-księgowej wszystkich zasobów gospodarczych, sprawozdawczości z wykonania planów finansowych, dokumentacji placowej.</p> <p>W uchwale budżetowej w załączniku o wydatkach jak też i w planie finansowym Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 w Kluczborku określa się wielkość wydatków na wynagrodzenia i pochodne.</p> <p>W jednostce prowadzi się ewidencję księgową środków trwałych na koncie 011. Ewidencję dla wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020. Ewidencję pozostałych środków trwałych w używaniu (wyposażenia) na koncie 013.</p> <p>Dla pozostałych środków trwałych jednostka prowadzi ewidencję pozaksięgową.</p> <p>Umorzenie środków trwałych nalicza się od wartości początkowej występującej w ewidencji jednostki według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992r. o podatku od osób prawnych, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu faktycznego przyjęcia do użytkowania bądź poniesienia nakładów na ulepszenie a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego i dokonuje się raz w roku budżetowym na dzień 31 grudnia.</p>

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w tym licencji programów komputerowych nalicza się od wartości początkowej występującej w ewidencji księgowej jednostki biorąc za podstawę przewidywany okres przydatności ekonomicznej tych wartości w tym oprogramowania komputerowego oraz ograniczeń prawnych dla posiadanych wartości stawką 25% w skali jednego roku od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu faktycznego przyjęcia do użytkowania nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeniesienia go do likwidacji bądź stwierdzenia jego niedoboru i dokonuje się raz w roku budżetowym na dzień 31 grudnia.

Jednostka prowadzi kasę. Realizacja płatności z tytułu dochodów dokonywana jest w formie gotówkowej do kasy lub bezgotówkowej poprzez polecenia przelewu na wskazany rachunek bankowy. Utarg z kasy wpłacany jest na rachunek bankowy dochodów jednostki. Wykonanie płatności z tytułu wydatków dokonywane jest w formie bezgotówkowej poleceniem przelewu na wskazany rachunek bankowy. Natomiast zwroty mylnych wpłat bądź nadpłat dokonuje się na wniosek osoby zainteresowanej na wskazany rachunek bankowy, sporadycznie poprzez czek gotówkowy wystawiony na zainteresowanego.

Wpływy z tytułu dochodów budżetowych wynikające z podstawowej działalności ewidencjonowane są na koncie 720 z zastosowaniem obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Wpływy z pozostałych dochodów nie związanych z podstawową działalnością jednostki na koncie 760 przy zastosowaniu odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. Wpływy z odsetek ewidencjonuje się na kontach zespołu 2 w korespondencji z kontem 720, 750 z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej. Zwroty podatku od towarów i usług VAT otrzymane z Urzędu Skarbowego jako podatek należny ujmowany jest w ewidencji jednostki jako dochody budżetowe. Również nadwyżki podatku należnego nad naliczonym wynikające z rozliczeń w miesięcznych deklaracjach częściowych przekazywane są na dochody.

Koszty finansowe związane z działalnością jednostki w tym związane z obsługą długu ujmuje się na koncie 751 z zastosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej. Koszty związane z pozostałą działalnością jednostki ewidencjonuje się na koncie 761 z zastosowaniem właściwej klasyfikacji budżetowej.

Zaangażowanie wydatków ewidencjonuje się proporcjonalnie do poniesionych wydatków z wyłączeniem dotacji oraz wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, które ewidencjonuje się do wysokości planu a na koniec roku koryguje się do wysokości wykonania na kontach zespołu 2 w korespondencji z kosztami.

Wydatki, zaangażowanie i koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w wartościach brutto.

Dokumenty dotyczące dochodów ze sprzedaży ewidencjonowane są w wartości netto na kontach zespołu 7 a podatek VAT wynikający z wymientionych dokumentów ewidencjonuje się na koncie 225 i zgodnie z danymi wynikającymi z dokumentów ewidencji podatkowej (rejstry sprzedaży i zakupu) przekazywany jest do Urzędu Skarbowego.

W jednostce zwroty poniesionych wydatków dotyczące wydatków tegorocznych jak i z lat ubiegłych ewidencjonuje się jako dochody budżetowe, jednak w niektórych przypadkach takich jak: zwroty wydatków poniesionych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wydatków poniesionych na dotacje udzielane z budżetu powiatu oraz refundacje z Funduszu Pracy wynagrodzeń i pochodnych i zwrot składek na ubezpieczenie na Życie przez podległe jednostki, których pracownicy ubezpieczeni są grupowym ubezpieczeniem w Starostwie, wydatków związanych z wykonywaniem zadań związanych realizacją projektów z udziałem środków unijnych ( tzn. refundację poniesionych wydatków) a dotyczących wydatków danego roku księguje się na zwrot wydatków.

Częściowe wpłaty zaległych należności księguje się zaliczając na należność główną, odsetki i koszty proporcjonalnie do ich udziału w całej kwocie zaległości, chyba że organ windykacyjny wskazuje inaczej.

W jednostce prowadzi się jednostkowe rozliczenia i ewidencje podatku od towarów i usług VAT. Na podstawie, których sporządza się cząstkową deklarację VAT.

Przekazywanie podatku wynikającego z cząstkowych deklaracji dokonuje się tylko z dochodów, gdy nie wpłynęły należny wynikający z faktur podatek dokonuje się pomniejszenia dochodów budżetowych o podatek wynikający z rozliczenia (deklaracji) do przekazania. W jednostce podatek należy stanowiący dochody budżetowe.

Listy plac tworzone są w programie VULCAN kadry i place skąd dokonywane są przelewy na indywidualne konta bankowe osób zatrudnionych.

Dane z list plac są transportowane z programu VULCAN Place do programu VULCAN Finanse obsługującego ewidencję księgową tych jednostek w celu ujęcia ich w księgach rachunkowych.

Listy plac sporządzane na okoliczność wypłaty wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz wypłaty świadczeń z tytułu zasiłków, wypłaty na rzecz osób fizycznych za udział w komisjach i inne w miarę potrzeb numerowane są dla każdego rodzaju list oddzielnie od Nr 1 lamany przez rok do Nr ... narastająco oraz dla każdego roku numeracja od Nr 1 do Nr .... narastająco.

W księgach rachunkowych rejestracja dokumentów dokonywana jest na podstawie dokumentu PK, które jest tworzone podczas dokonywania ewidencji danego zdarzenia. Dokument PK oznaczony jest określonym kodem (PK/nazwę jednostki i symbol dziennika/numer pozycji w dzienniku) i obejmuje faktury, wyciągi bankowe i inne dokumenty związane z daną operacją.

W jednostce dokonuje się zapisów technicznych na wszystkich stosowanych kontaktach rachunkowych w tym również na kontaktach dotyczących ewidencji wyciągów bankowych.

Dokumenty księgowe jednostki stanowią faktury, wyciągi bankowe i inne dokumenty związane z działalnością jednostki a stanowiące podstawę do dokonania zapisów zasłojonej gospodarczej i administracyjnej jednostki.

W celu dokonywania ewidencji nieodpłatnych nakładów ponoszonych przy realizacji projektów z udziałem środków unijnych jednostka wprowadziła konto pozabilansowe „940” – nieodpłatne nakłady przy realizacji projektów.

Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych.

Jednostka kierując się istotnością rezygnuje z rozliczenia kosztów w czasie.

Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach ustawy o finansach publicznych na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia bądź w oparciu o decyzje właściwego organu w przypadku nieodpłatnego ich otrzymania pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- 2) środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
- 3) udziały w innych jednostkach – według cen nabycia,
- 4) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty czyli powiększone o naliczone odsetki,
- 5) zobowiązania w jednostce w kwocie wymagającej zapłaty,
- 6) zobowiązania finansowe w kwocie wymaganej 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 ceny rynkowej pomniejszonej o koszty związane z prowadzeniem transakcji według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
- 7) rezerwy tworzone są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

	9) wynik finansowy ustala się wariantem porównawczym rachunku strat i zysków,
5.	inne informacje
II.	<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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	Nie posiada
1.4.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.5.	Nie dotyczy
1.6.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.7.	Nie dotyczy
1.8.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.9.	Nie dotyczy
1.10.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.11.	Nie dotyczy
1.12.	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)
1.13.	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
	-----
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
	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
	4.077.341,06
1.16.	inne informacje
	-----

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów -----
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 ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----

STAROSTA  
*Miłosław Birecki*  
Miłosław Birecki

Skarbnik  
*Waldemar Głuchowski*  
Waldemar Głuchowski

29. MAR. 2019

Główne składniki aktywów trwałych																					
L.p.	Nazwa grupy rodzajowe składników aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości (8-9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów				
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	
1.	Wartości niematerialne i prawne																				
2.	Środki trwałe	7 101 753,41	24 014,26			24 014,26						2 703 478,21		169 977,67		169 977,67		2 873 455,88	4 398 275,20	4 252 311,79	
1)	Grunty																				
2)	Budynki i lokale	6 983 154,12	24 014,26			24 014,26					7 007 178,38	2 641 377,16		156 894,93		156 894,93		2 798 272,11	4 341 766,94	4 208 906,27	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej																				
4)	Kocły i maszyny energoetyczne																				
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania																				
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne																				
7)	Urządzenia techniczne	89 589,30									89 589,30	38 901,05		7 282,73		7 282,73		46 183,78	50 688,25	43 405,52	
8)	Środki transportu	28 999,99									28 999,99	23 199,98		5 800,01		5 800,01		28 999,99	5 800,01	0,00	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane																				
RAZEM:		7 101 753,41	24 014,26			24 014,26					7 125 767,67	2 703 478,21		169 977,67		169 977,67		2 873 455,88	4 398 275,20	4 252 311,79	

STABLOSTA

29. MAR 2019

Skarbnik

Miriam Birecki

(rok, miesiąc, dzień)

(podpis)

(kierownik jednostki)