

Jednostka: ZS_MG

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół w Medyni Głogowskiej Medynia Głogowska 426 37-126 Medynia Głogowska tel. 17 772 66 74 Numer identyfikacyjny REGON 180252259	Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2019	Adresat Wójt Gminy Czarna
---	---	------------------------------

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	3 340 140,10	3 224 474,83	A. Fundusze	3 174 498,51	3 040 264,88
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	5 936 401,41	6 225 683,08
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 340 140,10	3 224 474,83	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-2 761 902,90	-3 185 418,20
1. Środki trwałe	3 340 140,10	3 224 474,83	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	128 642,00	128 642,00	2. Strata netto (-)	-2 761 902,90	-3 185 418,20
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 180 524,16	3 072 391,08	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	17 851,23	14 090,46	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	13 122,71	9 351,29	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	227 974,53	228 724,54
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	227 974,53	228 724,54
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 434,04	6 676,80
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	56,89	5,05
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	26 567,21	29 824,17
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	138 934,04	157 026,26
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	62 332,94	44 514,59	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	766,20	112,64	8. Fundusze specjalne	51 982,35	35 192,26
1. Materiały	766,20	112,64	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	51 982,35	35 192,26
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	41 627,50	35 654,64			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	8 734,50	7 416,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	32 893,00	28 238,64			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	19 939,24	8 747,31			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	19 939,24	8 747,31			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	3 402 473,04	3 268 989,42	Suma pasywów	3 402 473,04	3 268 989,42

mgr inż. Barbara Gutkowska

2020.03.24

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Centrum Usług Społecznych
Kierownik jednostki
Janusz Szarafa

Jednostka: ZS_MG

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół w Medyni Głogowskiej Medynia Głogowska 426 37-126 Medynia Głogowska tel. 17 772 66 74	Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2019 Wariant porównawczy	Adresat Wójt Gminy Czarna
Numer identyfikacyjny REGON 180252259		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	137 539,00	129 709,50
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	128 431,00	118 512,50
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	9 108,00	11 197,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 902 431,40	3 318 964,44
I. Amortyzacja	101 762,29	115 665,27
II. Zużycie materiałów i energii	294 110,31	247 789,45
III. Usługi obce	30 432,06	49 344,32
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 896 609,58	2 241 973,05
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	574 579,77	660 728,11
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 937,39	3 464,24
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-2 764 892,40	-3 189 254,94
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 160,00	3 116,15
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	2 160,00	3 116,15
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 762 732,40	-3 186 138,79
G. Przychody finansowe	886,39	725,64
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	886,39	725,64
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 761 846,01	-3 185 413,15
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	56,89	5,05
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 761 902,90	-3 185 418,20

Główny Księgowy
mgr inż. Barbara Gutkowska

Główny księgowy

2020.03.24

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
 Centrum Usług Wspólnych
 w Czarnej
Janusz Szarała

Kierownik jednostki

Jednostka: ZS_MG

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat
Zespół Szkół w Medyni Głogowskiej		Wójt Gminy Czarna
Medynia Głogowska 426 37-126 Medynia Głogowska tel. 17 772 66 74		sporządzone na dzień 31.12.2019
Numer identyfikacyjny REGON 180252259		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	5 368 838,27	5 936 401,41
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 211 002,22	3 065 186,45
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 688 599,32	3 065 186,45
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	14 622,34	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	504 651,95	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	3 128,61	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 643 439,08	2 775 904,78
2.1. Strata za rok ubiegły	2 613 764,95	2 761 902,90
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	11 882,53	14 001,88
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	40,65	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	14 622,34	0,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	3 128,61	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 936 401,41	6 225 683,08
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 761 902,90	-3 185 418,20
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	2 761 902,90	-3 185 418,20
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	3 174 498,51	3 040 264,88

Główny Księgowy

mgr inż. Barbara Gutkowska

Główny księgowy

2020.03.24

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Czarnym
Janusz Spirala
Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Zespół Szkół w Medyni Głogowskiej
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół w Medyni Głogowskiej
1.2	siedzibę jednostki
	37-126 Medynia Głogowska 426
1.3	adres jednostki
	Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Od 01.01.2019 rok do 31.12.2019 rok
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Nie dotyczy
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p>Wycena aktywów i pasywów:</p> <p>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Pozostałe wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, których wartość początkowa jest równa lub wyższa od 500,00 zł (dolna granica) i niższa od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, umarzane są 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”, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe, itp.), ujmowane są w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, których wartość minimalna wynosi 300 zł, górną granicę stanowi kwota 499,99 zł, nie podlegają ewidencji analitycznej wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja analityczna ilościowa.</p> <p>Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego,</p>

3. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) środki trwałe w budowie (inwestycje),
- 4) zbiory biblioteczne.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego tj. Gminy Czarna w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- 1) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- 2) budynki i lokale
- 3) obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- 4) kotły i maszyny energetyczne,
- 5) maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- 6) specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty,
- 7) urządzenia techniczne,
- 8) środki transportu,
- 9) narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie,
- 10) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia (jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości) lub ceny zakupu,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- 6) 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 w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- 1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- 2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 z póź. zm.). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec każdego roku obrotowego. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów, z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji

wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Podstawowe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej.

W okresie użytkowania środka trwałego mogą być ponoszone nakłady skutkujące jego ulepszeniem. Nakłady na ulepszenie do kwoty stanowiącej dolną granicę środka trwałego określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są odnoszone w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia, natomiast nakłady powyżej tej granicy zwiększają wartość początkową środka trwałego.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości dolnej granicy środka trwałego określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza dolnej granicy środka trwałego określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000,00 zł., podlegają ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i równej lub wyższej od 500,00 zł (dolna granica). Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je 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” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, bez względu na wartość zakupu, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble, dywany, wykładziny.

Pozostałe środki trwałe - drobne przedmioty, których wartość minimalna wynosi 300 zł, górną granicę stanowi kwota 499,99 zł, dla których odpisy umorzeniowe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji analitycznej wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja analityczna ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście potwierdza jego odbiór.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- 3) opłaty notarialne, sądowe itp.,
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Zbiory biblioteczne to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Do ewidencji

zbiorów bibliotecznych służy konto 014 „Zbiory biblioteczne” z wyjątkiem podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, podręczników do klas I, II, III zapewnionych przez Ministra Edukacji Narodowej. Przychody i rozchody zbiorów wycenia się według cen zakupu. Natomiast zbiory otrzymane nieodpłatnie wprowadza się do ewidencji w wartości oszacowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika jednostki. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania. Kontem na którym księguje się umorzenie jest konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Do zbiorów bibliotecznych jest prowadzona ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa w postaci księgozbiorów. Wyjątkiem są podręczniki, materiały edukacyjne, materiały ćwiczeniowe, podręczniki do klas I, II, III zapewnione przez Ministra Edukacji Narodowej, do których prowadzi się ewidencję analityczną ilościową.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki oraz Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U.2008.205.1283 z póź. Zm.)

Zbiory biblioteczne podlegają kontroli w formie inwentaryzacji.

- 4. Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są, 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw towarów i usług ujmowane są na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami” .

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” .

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty. Niewielkie salda należności w kwocie do 20,00 zł. Podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne, na podstawie decyzji kierownika jednostki. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Do kont zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” prowadzone są konta analityczne zapewniające wyodrębnienie poszczególnych rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami oraz rozrachunków z tytułu dochodów i wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

- 5. Zapasy** obejmują materiały. Materiały wyceniane są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia (jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości) lub cenom zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów żywnościowych, ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w:

- 1) rzeczywistych cenach zakupu,
- 2) rzeczywistych cenach nabycia.

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia/zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

- 6. Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

- 7. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane

	<p>w czasie, a ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>8. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług ujmowane są na koncie 202 „Rozrachunki z dostawcami”.</p> <p>9. Zaangażowanie to wykonane wydatki i podjęte zobowiązania (w tym niespłacone zobowiązania z lat ubiegłych) obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.</p>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Brak danych
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	Załącznik Nr 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
	Brak danych
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 nieumorzonych 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
	Brak danych
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)
	Brak danych
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 rok do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	Brak danych
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nagrody jubileuszowe – 70 135,80 zł Odprawy emerytalne - 54 534,66 zł Ekwiwalent za urlop - 13 869,39 zł
1.15.	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Brak danych
1.16.	inne informacje
2.	Nie dotyczy
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
	Odszkodowanie otrzymane od firmy ubezpieczeniowej – 956,15 zł
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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Brak danych
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Główny Księgowy
mgr inż. Barbara Gutkowska
 (główny księgowy)

2020.03.24

.....
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Ciemnej
Janusz Jurała
 (kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych - Zespół Szkół w Medyni Głogowskiej

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego (8+9+10)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów					
			...	Przychody		Przejęcie	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.	Środki trwałe																			
1.1.	Grunty	128 642,00		0,00		0,00		0,00		0,00	128 642,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	128 642,00	128 642,00
1.2.	Budynki, lokale	4 341 259,39		0,00		0,00		0,00		0,00	4 341 259,39	1 160 735,23		108 133,08		108 133,08	0,00	1 268 868,31	3 180 524,16	3 072 391,08
1.3.	Urządzenia techniczne i maszynowy	98 709,92		0,00		0,00		0,00		0,00	98 709,92	80 658,69		3 760,77		3 760,77	0,00	84 619,46	17 851,23	14 090,46
1.5.	Inne środki trwałe	64 233,36		0,00		0,00		0,00		0,00	64 233,36	51 110,65		3 771,42		3 771,42	0,00	54 882,07	13 122,71	9 351,29
2.	Pozostałe środki trwałe	548 960,97		5 578,26		5 578,26		102 618,40		102 618,40	451 920,83	548 960,97		5 578,26		5 578,26	102 618,40	451 920,83	0,00	0,00
3.	Zbiory biblioteczne	55 092,55		118,25		118,25		6 689,96		6 689,96	48 520,84	55 092,55		118,25		118,25	6 689,96	48 520,84	0,00	0,00
4.	Wartości niematerialne i prawne	20 479,93		3 247,00		3 247,00		4 474,47		4 474,47	19 252,46	20 479,93		3 247,00		3 247,00	4 474,47	19 252,46	0,00	0,00