

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lubomierzu
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kościuszki 5, 59-623 Lubomierz
1.3	adres jednostki
	ul. Kościuszki 5, 59-623 Lubomierz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lubomierzu jest placówką publiczną. W skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego wchodzi następujące placówki, zwane dalej "jednostkami": 1) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Lubomierzu, 2) Przedszkole Miejskie w Lubomierzu. Cele i zadania Zespołu wynikają ze wszystkich celów i zadań poszczególnych jednostek Zespołu, które zostały ujęte w ich statutach. Celem Zespołu jest koordynowanie zadań jednostek w zakresie tworzenia właściwych dla prawidłowego rozwoju dzieci i młodzieży warunków opiekuńczo-wychowawczych, a także zdrowotnych oraz wspomaganie procesów mających bezpośredni wpływ na indywidualny rozwój dzieci i młodzieży. Zespół realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz wydanych na jej podstawie aktach wykonawczych, prowadząc działalności dydaktyczną, wychowawczą i opiekuńczą określoną podstawą wychowania przedszkolnego oraz podstawą kształcenia ogólnego.
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)
	Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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. 1. Ewidencja księgowa w Zespole Szkolno-Przedszkolnym prowadzona jest techniką komputerową Zakład Systemów Informatycznych SIGID KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA. System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostki, tzn. umożliwia prowadzenie pełnej księgowości z uwzględnieniem specyfiki jednostki, umożliwiając m.in. prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania, przeglądanie i drukowanie obrotów z wybranych w planie kont analitycznych i syntetycznych w podanym okresie czasu, przeglądanie w podanym okresie stanów kont w ujęciu analitycznym i syntetycznym, prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie czasu, wykonanie analizy rachunkowej kont. 2. Księgi rachunkowe Zespołu obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik jednostki, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, wykaz składowości aktywów i pasywów. Konta ksiąg pomocniczych służą do uszczegółowienia i uzupełnienia zapisów kont syntetycznych księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla: - kosztów i wydatków według klasyfikacji budżetowej, - rozrachunków z dostawcami i odbiorcami według kontrahentów, - pozostałych rozrachunków według kontrahentów oraz w układzie podmiotowym, - środków trwałych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) w podziale na grupy rodzajowe - w programie SIGID ŚRODKI TRWAŁE, - pozostałych środków trwałych, według miejsca występowania i osoby odpowiedzialnej - w programie SIGID ŚRODKI TRWAŁE, - zbiorów bibliotecznych - ręczna księga inwentarzowa oraz program MOL OPTIVUM, - wartości niematerialnych i prawnych, według miejsca występowania i osoby odpowiedzialnej - ewidencja ręczna, - opał w formie ręcznych kartotek ilościowo-wartościowych, - działalności socjalnej według rodzajów prowadzonej działalności, - artykułów żywnościowych z podziałem na dwa magazyny (dla przygotowania posiłków dla dzieci Przedszkolnych i pracowników Zespołu, dla przygotowania posiłków dla dzieci w Gminnym Żłobku - Porozumienie), 3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł - amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosując stawkę 50%. 4. Środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym o wartości przekraczającej 10 tys. zł amortyzuje się stopniowo, metodą liniową stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Umorzenie i amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 tys. zł nalicza się raz w roku na dzień 31 grudnia za okres całego roku obrotowego. 6. Dla pozostałych środków trwałych za wyjątkiem sprzętu radiowo-telewizyjnego i informatycznego o wartości do 350,00 nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej. Dla sprzętu radiowo-telewizyjnego i informatycznego oraz wyposażenia uznanego przez kierownika jednostki za istotny bez względu na wartość prowadzi się ewidencje ilościowo-wartościową. 7. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie przekraczającej 350,00 nie prowadzi się ewidencji ilościowo-wartościowej. 8. Środki trwałe, pozostałe środki ujęte w ewidencji księgowej znajdują się na terenie strzeżonym, inwentaryzowane są nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lat. 9. Materiały i towary wycenia się w cenie zakupu. 10. Wartość oleju opałowego oraz węgla odnosi się bezpośrednio w koszty, przy czym na dzień 31 grudnia obejmuje się je spisem z natury i po wycenie wg

	kosztów zakupu i zasady FIFO: "pierwsze weszło, pierwsze wyszło". Następnie ujmuje się ich wartość na koncie 310 korygując równocześnie koszty o wartość tego stanu. Materiały biurowe, środki czystości, materiały remontowe, olej napędowy zatankowany do samochodu nie są objęte gospodarką magazynową - odnosi się je w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie. 11. Dla artykułów żywnościowych zakupionych do przygotowania posiłków dla dzieci uczęszczających do Przedszkola oraz pracowników prowadzi się gospodarkę magazynową. 12. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, licencje opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzykresowych kosztów (czynnych) ze względu na nieistotną wartość i powtarzalność w każdym roku, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 13. Nie tworzy się rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzykresowe bierne). 14. Faktury zakupu towarów i usług jeśli wpłynęły po dniu 6-go każdego miesiąca, to koszty powstałe z ich tytułu ujmuje się w miesiącu następnym. Zasada ta nie dotyczy miesiąca grudnia. Faktury zakupu towarów i usług ujmuje się do miesiąca grudnia każdego roku jeśli wpłynęły do jednostki do dnia 28 stycznia roku następnego. Uproszczenie stosowane ze względu na nieistotny wpływ na wielkości prezentowane w sprawozdaniach. 15. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, tzn. wraz z odsetkami z tytułu zwłoki w zapłacie, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. 16. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału. 17. Odpisy aktualizujące należności tworzy się indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów. Przed dokonaniem odpisu weryfikuje się okoliczności uzasadniające jego dokonanie. Przeprowadza się analizę sytuacji poszczególnych kontrahentów, uwzględniając przyczyny zwłoki w zapłacie, ewentualne problemy finansowe dłużnika, historyczną i obecną współpracę. 18. Zespół Szkolno-Przedszkolny objęty jest centralizacją VAT. Jednostka przyjęła metodę ujmowania dochodów brutto - model BRUTTO (dochody łącznie z VAT). Wpłaty na rachunek bankowy Zespołu z tytułu dokonanej sprzedaży towarów lub usług zaliczana jest do dochodów budżetowych w kwocie brutto. Zespół prowadzi ewidencję VAT na koncie 225 oraz do 17-go każdego miesiąca przekazuje do Urzędu JST "częściowy rejestr VAT". Konto 225 wykazuje obroty po stronie Wn i Ma w wysokości podatku naliczonego i należnego ujętego w "częściowym rejestrze VAT", który następnie jest przekazywany do Urzędu JST celem sporządzenia rejestru gminy i deklaracji VAT dla JST jako podatnika. "Częściowy rejestr VAT" stanowi ewidencję analityczną do konta 225. Z punktu widzenia należności i zobowiązań jednostki konto 225 wykazuje jednak salda nierealne. Zespół nie posiada w związku z kwotą VAT wynikającą z faktur zakupu i sprzedaży żadnych zobowiązań ani należności i taki też stan jest uwidaczniony w księgach na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Na koniec każdego miesiąca następuje wyksięgowanie nierealnych sald konta 225: podatku należnego (stanowiącego dla jednostki różnicę dochodów budżetowych lub należności z nimi związanych) oraz podatku naliczonego (zapis podwyższający kwotę kosztów o podatek VAT naliczony odpowiadający wydatkom jednostki).
5.	inne informacje
	Brak
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
	W załączeniu: Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych. Tabela 1.2. Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.
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)
	W załączeniu: Tabela 1.3. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności
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:

	Nie dotyczy
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
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2018 r: 122 760,96 zł
1.16.	inne informacje
	Sprawozdanie finansowe za 2017 r. obejmowało okres od 01.09.2017 r. do 31.12.2017 r., tj. od dnia założenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Lubomierzu.
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
	W załączeniu Tabela 1.4. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o charakterze 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

GLÓWNY KSIĘGOWY
 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
 w Lubomierzu
 (główny księgowy)
 mgr Iwona Łabuń

19.05.2019r.
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
 w Lubomierzu
 (kierownik jednostki)
 mgr Marek Kozak

Zajímavé informace

Zajímavé informace

Zajímavé informace

Zajímavé informace

Zajímavé informace

zwiększył
lubnowo dodatkowa

Tabela 1.2. Zmiany stanu umorzenia /amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzanie za okres	aktualizacja	inne zwiększenia	razem	zbyte składniki	zlikwidowane składniki	inne	razem zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	17 971,59	1 889,00	0,00	0,00	1 889,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 860,59
2.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	2 075 923,72	223 409,09	0,00	0,00	223 409,09	0,00	69 877,72	5 199,00	75 076,72	2 224 256,09
2.1	Grunty (gr. 0 kśt)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 kśt)	927 361,70	50 199,88	0,00	0,00	50 199,88	0,00	0,00	0,00	0,00	977 561,58
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6kśt)	446 727,41	9 160,36	0,00	0,00	9 160,36	0,00	0,00	0,00	0,00	455 887,77
2.4	Środki transportu (gr. 7 kśt)	14 999,94	9 999,96	0,00	0,00	9 999,96	0,00	0,00	0,00	0,00	24 999,90
2.5	Inne środki trwałe (gr. 8 kśt, 013, 014)	686 834,67	154 048,89	0,00	0,00	154 048,89	0,00	69 877,72	5 199,00	75 076,72	765 806,84

Lubomierz, 28.03.2019

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Lubomierzu
Hele
mgr Joanna Łabun

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Lubomierzu
mgr Marek Kozak

Tabela 1.3. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

L.p.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności krótkoterminowe, poz. B.II.4. Pozostałe należności	0	180,18	0	0	0	180,18
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	0	180,18	0	0	0	180,18

Lubomierz, 28.03.2019

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Lubomierzu
mgr Iwona Łabuń

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Lubomierzu
mgr Marek Kozak

Tabela 1.4. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

L.p.	Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
	Przychody wsytępujące incydentalnie, w tym:	1 008,20	75 654,00
1	losowe - zalenie - odszkodowanie	0,00	3 000,00
2	darowizny pieniężne	500,00	8 520,00
3	darowizny rzeczowy majątek trwały	508,20	57 101,31
4	nadwyżki inwentaryzacyjne	0,00	7 032,69
	Koszty wsytępujące incydentalnie, w tym:	0,00	9 794,06
1	losowe - zalenie - wartość strat	0,00	9 794,06

Lubomierz, 28.03.2019

D Y R E K T O R
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Lubomierzu
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego
w Lubomierzu
mgr Marek Kozak
mgr Iwona Łabuń