

Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 3
im. Jana Pawła II
ul. Oświęcimska 90, 41-707 Ruda Śląska
tel./fax 32 243-78-06
I NIP: 641-20-78-236

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH NR 3 IM. JANA PAWŁA II

1.2. Siedziba jednostki

41-707 RUDA ŚLĄSKA UL. OŚWIĘCIMSKA 90

1.3. Adres jednostki

41-707 RUDA ŚLĄSKA UL. OŚWIĘCIMSKA 90

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność edukacyjna, opiekuńcza i w wychowawcza. Działalność edukacyjna zespołów szkół w zakresie kształcenia ogólnokształcącego i gimnazjalnego.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

SPRAWOZDANIE JEDNOSTKOWE

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości w tym grunty, maszyny i urządzenia oraz środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Rzeczowe aktywa takie jak nieruchomości - w tym grunty, oraz ulepszenia w obcych środkach trwałych zalicza się do środków trwałych bez względu na ich wartość

b) Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1 500,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

c) Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji wartościowo-ilościowej prowadzonej w siedzibie jednostki w postaci ksiąg inwentarzowych.

- d) Pozostałe rzeczowe składniki majątku trwałego jednostki, nie objęte ewidencją wartościowo-ilościową, podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej w siedzibie jednostki w postaci ksiąg inwentarzowych.
- e) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do wykorzystania w toku prowadzonej działalności, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- a) Nie umarza się gruntów, ani aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji
- b) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzowane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania według stawek podatkowych. Amortyzacja w księgach rachunkowych ujmowana jest raz w roku na dzień bilansowy.
- d) Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1 500,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości oddania ich do używania.
- e) Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

4. **Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych : Należności wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami, należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.**

5. Jednostka dokonuj wyceny materiałów (zapasów) na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji czyli według rzeczywistych cen zakupu jeśli ich wartość jest istotna. Zapasy w jednostce ograniczają się wyłącznie do towarów żywnościowych. Zakupione materiały (zapasy) przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby jednostki odpisuje się w całości w koszty działalności w dniu zakupu.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

- Dla należności - Należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość - zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Wartość odpisów aktualizujących ujmowana jest w księgach rachunkowych jednostki raz w roku, na ostatni dzień roku obrotowego.
- a) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego korzysta jednostka. Na dzień bilansowy walutę obcą wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- b) Środki trwałe zarówno nowe jak i używane wycenia się w cenach nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia oraz powiększoną o cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem, koszty transportu, załadunku, wyładunku, koszty przysposobienia, montażu prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych. Obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi. Środki trwałe przyjęte z inwestycji wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów - zarówno bezpośrednich, jak i uzasadnioną część kosztów pośrednich, poniesionych przed jego przyjęciem do użytkowania w stanie kompletnym lub do dnia bilansowego. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na podstawie wyceny według metodologii stosowanej w jednostce, uwzględniając ich aktualną wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie. Środki trwałe otrzymane od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu. W przypadku otrzymania otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów lub osób fizycznych wycenia się w wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie nieodpłatnego przekazania. Jeśli darczyńca nie wskaże wartości, pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku zmniejszenia dotychczasowego zużycia - w przypadku środków używanych. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej o kosztach trwałych. Środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia wyrażone są w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, czyli po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

d) Pozostałe środki trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (w tym niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług), a otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa wartość.

7. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji przenoszone są na fundusz jednostki.

5. Inne informacje

nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg ukladu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	12 300,00	441 804,32	0,00	1 080 349,40
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 687,47
- aktualizacja						
- przychody						16 687,47
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 218,61
- zbycie						
- likwidacja						50 218,61
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	12 300,00	441 804,32	0,00	1 046 818,26
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	436 269,12		1 080 349,40
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	553,50	2 106,30	0,00	16 687,47
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			553,50	2 106,30		16 687,47
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						50 218,61
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	553,50	438 375,42	0,00	1 046 818,26
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	0,00	12 300,00	5 535,20	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	0,00	11 746,50	3 428,90	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
nie dotyczy

1.3. Kwota 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 w wieczyste
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.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu		Dodatkowe informacje
		Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1.	Grunty	35 219,80	35 219,80	ewidencja zgodna z kartotekami środków trwałych Urzędu Miasta Ruda Śląska
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 744 998,24	27 744 998,24	ewidencja zgodna z kartotekami środków trwałych Urzędu Miasta Ruda Śląska
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	591 491,05	591 491,05	ewidencja zgodna z kartotekami środków trwałych Urzędu Miasta Ruda Śląska
4.	Środki transportu			
5.	Inne środki trwałe			

1.6. Liczba 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu
terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)
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 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat
nie dotyczy
- Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
nie dotyczy
- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
nie dotyczy
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Odprawy emerytalne	86 481,84	
2.	Nagrody jubileuszowe	34 676,14	
3.	Ekwiwalent za urlop	2 224,12	
4.	Ekwiwalent za pranie	853,60	
	Ogółem	124 235,70	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2018 r. według poszczególnych tytułów:

należności z tytułu dostaw i usług - najem i zwroty za energię elektryczną	10 963,91 zł
należności z tytułu zniszczonego mienia - wyrok sądowy	862,57 zł
należności z tytułu wzajemnych rozliczeń z jednostkami miejskimi	23 912,47 zł
należności z tytułu rozliczenia lat ubiegłych	1 228,00 zł
należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS	25 435,00 zł
	62 401,95 zł

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym według poszczególnych tytułów:

zobowiązania z tytułu dostaw i usług	59 669,19 zł
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - podatki i składki ZUS	84 900,84 zł
zobowiązanie z tytułu DWR	282 317,91 zł
zobowiązanie z tytułu składek społecznych ZUS	79 865,33 zł
zobowiązanie z tytułu składek na FP	10 754,55 zł
zobowiązanie z tytułu opłaty za odpady komunalne	549,00 zł
	518 056,82 zł

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.

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

nie dotyczy

2.4.

Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu

nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Zespołu Szkół Ogólnokształcących III
Im. Jana Pawła II w Rudzie Śląskiej

Ewelina Lisek

P.O. DYREKTOR

Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3
Im. Jana Pawła II w Rudzie Śląskiej

mgr Joanna Ilińska

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi:	217 891,28
INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	65 607,19
przychody z tytułu opłat za duplikaty legitymacji	342,00
przychody z tytułu opłat za duplikaty świadectw	364,00
przychody z tytułu najmu	60 481,51
przychody z tytułu zużytej i zbędnego składnika rzeczowego majątku szkoły	1 228,18
nieodpłatnie przyjęte zbiory biblioteczne	1 621,50
nieodpłatnie otrzymany sprzęt nagłaśniający	1 570,00
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	6 250,00
koszty z tytułu przedawnienia roszczeń szczeń z Urzędu Skarbowego	6 250,00
PRZYCHODY FINANSOWE	26,96
naliczone przez bank odsetki	26,96
INNE ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI	181,28
podatek VAT	181,28
INNE ZMNIJSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI	368,32
zwrot dotacji podręcznikowe	187,04
podatek VAT	181,28

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	57,21
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	12,75
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1
6.	Ogółem	70,96

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

nie dotyczy

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

nie dotyczy

3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

nie dotyczy

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3
im. Jana Pawła II w Rudzie Śląskiej


Ewelina Lisek

27. MAR. 2019

P.O. DYREKTORA
Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 3
im. Jana Pawła II w Rudzie Śląskiej


mgr Joanna Iliśka