

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pawłowicach
1.2	siedzibę jednostki ul. J.Pukowca 4, 43-251 Pawłowice
1.3	adres jednostki ul. J.Pukowca 4, 43-251 Pawłowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego i szkolnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem rok obrotowy : 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad:</p> <p>a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł do 10.000zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej i dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania w 100%.</p> <p>c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Prawo wieczystego użytkowania gruntów umarza się stawką 5%, Składniki te amortyzowane są w okresach rocznych według metody liniowej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>2. W dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) środki trwałe i pozostałe środki trwałe, wart. niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne</p> <ul style="list-style-type: none">- w przypadku zakupu – według ceny zakupu- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonywanej przez rzeczoznawcę,- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości określonej w dokumencie przekazania lub według wartości godziwej,- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>3. Wycena na dzień bilansowy:</p>

	<p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyłączeniem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy .</p> <p>Prawo użytkowania wieczystego gruntów dla celów bilansowych wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem amortyzacji.</p> <p>Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy wyceniane są kwocie wymaganej zapłaty pomniejszone o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących z zachowaniem zasady ostrożności (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>4. Zapasy :</p> <ul style="list-style-type: none">- przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu,- rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO,- na dzień bilansowy zapasy wycenia się według ceny zakupu,- zakupione materiały biurowe i środki czystości przekazywane są bezpośrednio do zużycia i uważa się je za zużyte. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego związanego z dokonanymi zakupami materiałów biurowych i środków czystości, a wydatki księgowane są bezpośrednio w koszty. <p>5. Wszystkie nakłady poniesione przez jednostkę na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady nieprzekraczające tej kwoty odnoszone są w koszty bieżącego okresu.</p> <p>6. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego.</p> <p>7. Odpisy aktualizujące należności przeprowadza się zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości.</p>
5.	inne informacje
	<p>W związku ze zmianami wzorca zestawienia zmian w funduszu jednostki stosowanego do sprawozdań finansowych za 2018 rok i wliczania pozycji III.3. (Nadwyżka środków obrotowych) do pozycji III (Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</p> <ul style="list-style-type: none">- w zestawieniu zmian w funduszu jednostki - stan na koniec roku poprzedniego: Poz. III. (Wynik finansowy netto za rok bieżący) zmieniono o kwotę: 2,67 (przed zmianą: 6.258.721,68; po zmianie: 6.258.724,35)- zestawienia zmian w funduszu jednostki - stan na koniec roku bieżącego: Poz. I.2.1 (Strata za rok ubiegły) wykazano w kwocie 6.258.724,35 jak w Poz. III. (Wynik finansowy netto) – stan na koniec roku poprzedniego
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

Lp.	Nazwa grupy rzeczowej składki aktywów według urzędu w bilansie	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa stan na koniec obrotowego roku
		Własne początkowo stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja	Przychody	Dziwne zmiany	Ogółem zmniejszenia (4+5+6)	zbycie	liniowania	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Grunt (0)	1 488 200,00								1 488 200,00
2	Budynki, lokale i obiekty nż. lądowej (1-2)	12 385 177,45		3 154 605,99		3 154 605,99				15 539 783,44
3	Urządzenia techniczne i maszyny (3-6)	242 572,64		222 451,41		222 451,41		12 330,00		452 694,05
4	Środki transportu (7)	11 306,00								11 306,00
5	Inne środki trwałe (8)	72 304,35		288 597,91		288 597,91		11 436,00		50 868,35
6	Porozumienia i inne środki trwałe	1 678 254,85		48 140,22		48 140,22		227 450,76		1 730 402,00
7	Kas. egzyst. utr.	24 112,39		3 128,80		3 128,80				28 252,61
8	WNP	26 219,79		3 176 924,33		3 176 924,33		251 216,76		29 348,50
	SUMA:	16 145 141,47		6 957 618,88		6 957 618,88		251 216,76		19 610 855,01

Lp.	Nazwa grupy rzeczowej składki aktywów według urzędu w bilansie	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego					Wartość netto składowa aktywów		
		Umorzenie stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	Ogółem zmniejszenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (17+18)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Grunt (0)								1 488 200,00
2	Budynki, lokale i obiekty nż. lądowej (1-2)	2 190 200,60		333 000,92		333 000,92		2 523 201,52	10 194 976,85
3	Urządzenia techniczne i maszyny (3-6)	184 670,86		18 858,95		18 858,95	12 330,00	191 199,81	57 901,78
4	Środki transportu (7)	2 543,85		2 035,08		2 035,08		4 578,93	8 762,15
5	Inne środki trwałe (8)	62 304,35		2 000,00		2 000,00	11 436,00	52 869,35	10 000,00
6	Porozumienia i inne środki trwałe	1 678 254,85		288 597,91		288 597,91	227 450,76	1 739 402,00	1 739 402,00
7	Kas. egzyst. utr.	24 112,39		48 140,22		48 140,22		288 252,61	
8	WNP	26 219,79		3 128,80		3 128,80		29 348,59	
	SUMA:	4 385 306,89		6 957 618,88		6 957 618,88	251 216,76	4 829 851,81	14 781 003,23

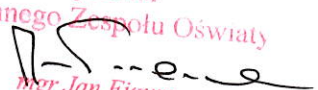
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	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 JST (stan pożyczek zagrożonych)
	nie wystąpiły
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	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																		
	nie dotyczy																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																		
	<table border="1"><thead><tr><th>Lp.</th><th>WYSZCZEGÓLNIENIE</th><th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>Odprawy emerytalne i rentowe</td><td>66 891,48</td></tr><tr><td>2</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>43 655,33</td></tr><tr><td>3</td><td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td><td>12 985,25</td></tr><tr><td>4</td><td>Inne (dofinansowanie do studiów, okularów i ekwiwalent za odzież ochronną)</td><td>12705,86</td></tr><tr><td></td><td>ogółem</td><td>136 237,92</td></tr></tbody></table>	Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	1	Odprawy emerytalne i rentowe	66 891,48	2	Nagrody jubileuszowe	43 655,33	3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	12 985,25	4	Inne (dofinansowanie do studiów, okularów i ekwiwalent za odzież ochronną)	12705,86		ogółem	136 237,92
Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																	
1	Odprawy emerytalne i rentowe	66 891,48																	
2	Nagrody jubileuszowe	43 655,33																	
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	12 985,25																	
4	Inne (dofinansowanie do studiów, okularów i ekwiwalent za odzież ochronną)	12705,86																	
	ogółem	136 237,92																	
1.16.	inne informacje																		
	nie dotyczy																		
2.																			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																		
	nie dotyczy																		
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym																		
	nie dotyczy																		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																		
	nie dotyczy																		
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych																		
	nie dotyczy																		
2.5.	inne informacje																		
	nie dotyczy																		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																		
	nie dotyczy																		

OWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Gminnego Zespołu Oświaty

mgr Jan Figura
(kierownik jednostki)

