

ZESPÓŁ SZKÓŁ
Im. Jana Kasprowicza
w Izbicy Kujawskiej

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej ul. Nowomiejska 1 87-865 Izbica Kujawska		Powiat Włocławski	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego A8B6CDE0E8AA387F	
000237593			
		sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

STAROSTWO POWIATOWE
WE WŁOCŁAWKU
KANCELARIA STAROSTY

BILANS

jednostki budżetowej

dnia

27-03-2019

L.zal.

L.dz. Podpis

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	348 367,90	329 895,01	A Fundusz	235 352,12	179 296,21
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 108 903,29	2 116 454,47
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	348 367,90	329 895,01	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 873 551,17	-1 937 158,17
A.II.1 Środki trwałe	348 367,90	329 895,01	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 873 551,17	-1 937 158,17
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	346 659,94	329 224,80	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 707,96	670,21	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	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	138 541,12	178 818,30
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	138 541,12	178 818,30
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 002,00	11 943,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	41 740,18	55 664,62
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	71 140,19	95 585,00

Elżbieta Nowak
(główny księgowy)

2019-03-26
(rok, miesiąc, dzień)
A8B6CDE0E8AA387F

Janusz Nadolny
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
Elżbieta Nowak

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
Janusz Nadolny

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)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	25 525,34	28 219,54	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	8 866,59	12 593,86	D.II.8 Fundusze specjalne	16 658,75	15 625,68
B.I.1 Materiały	8 866,59	12 593,86	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	16 658,75	15 625,68
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	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
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	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 658,75	15 625,68			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	16 658,75	15 625,68			
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			

Elżbieta Nowak
(główny księgowy)

2019-03-26
(rok, miesiąc, dzień)
A8B6CDE0E8AA387F

Janusz Nadolny
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

Elżbieta Nowak

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
Janusz Nadolny

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	373 893,24	358 114,55	Suma pasywów	373 893,24	358 114,55

Elzbieta Nowak
(główny księgowy)

SJO BeSTia

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

Elzbieta Nowak

2019-03-26
(rok, miesiąc, dzień)
A8B6CDE0E8AA387F

Janusz Nadolny
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

Janusz Nadolny
mgr inż. Janusz Nadolny

Elzbieta Nowak
(główny księgowy)

SJO BeSTia

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

Elzbieta Nowak

2019-03-26
(rok, miesiąc, dzień)
A8B6CDE0E8AA387F

Janusz Nadolny
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
mgr inż. Janusz Nadolny

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej ul. Nowomiejska 1 87-865 Izbica Kujawska Numer identyfikacyjny REGON 000237593	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Im. Jana Kasprówicza w Izbicy Kujawskiej sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Włocławski Wysłać bez pisma przewodniego 56013CF36ED5EF05 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	32 471,75	36 627,20
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	32 471,75	36 627,20
B. Koszty działalności operacyjnej	1 906 291,74	1 973 928,93
B.I. Amortyzacja	18 660,95	18 472,89
B.II. Zużycie materiałów i energii	176 605,66	180 346,55
B.III. Usługi obce	19 042,20	34 616,58
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	3 210,88
B.V. Wynagrodzenia	1 250 966,26	1 322 527,92
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	335 382,56	402 949,64
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	105 634,11	7 804,47
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	4 000,00
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 873 819,99	-1 937 301,73
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

Elżbieta Nowak
główny księgowy
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej
SJO Bełżan
Elżbieta Nowak

2019-03-26
rok, miesiąc, dzień
56013CF36ED5EF05

Janusz Nadolny
kierownik jednostki
DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
mgr inż. Janusz Nadolny

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	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 873 819,99	-1 937 301,73
G.	Przychody finansowe	268,82	143,56
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	268,82	143,56
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)	-1 873 551,17	-1 937 158,17
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)	-1 873 551,17	-1 937 158,17

Elzbieta Nowak
główny księgowy

2019-03-26
rok, miesiąc, dzień

Janusz Nadolny
kierownik jednostki

SJO BeSTia GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

56013CF36ED5EF05

Elzbieta Nowak

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
mgr inż. Janusz Nadolny

Elzbieta Nowak
główny księgowy

SJO BeSTia GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
Elzbieta Nowak

2019-03-26
rok, miesiąc, dzień

56013CF36ED5EF05

Janusz Nadolny
kierownik jednostki

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
mgr inż. Janusz Nadolny

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej ul. Nowomiejska 1 87-865 Izbica Kujawska Numer identyfikacyjny REGON 000237593		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Powiat Włocławski Wysłać bez pisma przewodniego 027D6B15C65031E0 
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początku okresu (BO)	0,00	0,00
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 113 472,02	2 108 903,29
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 899 819,38	1 917 873,06
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1 899 819,38	1 917 873,06
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
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	0,00	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)	1 904 388,11	1 910 321,93
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	1 871 647,54	1 873 551,17
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	32 740,57	36 770,76
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja wyceny 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

Elżbieta Nowak
główny księgowy

2019-03-26
rok, miesiąc, dzień

Janusz Nadolny
kierownik jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
SJO BeSTia
Elżbieta Nowak

027D6B15C65031E0

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
mgr inż. Janusz Nadolny

I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 108 903,29	2 116 454,42
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 873 551,17	-1 937 158,17
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 873 551,17	-1 937 158,17
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	235 352,12	179 296,25

Elzbieta Nowak
główny księgowy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
SJO Bestia
Przebiega Nowak

2019-03-26
rok, miesiąc, dzień

027D6B15C65031E0

Janusz Nadolny
kierownik jednostki
DIREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
mgr inż. Janusz Nadolny
Strona 2 z 3

Elzbieta Nowak
główny księgowy

SJO BeSTia
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
am
Elzbieta Nowak

2019-03-26
rok, miesiąc, dzień

027D6B15C65031E0

Janusz Nadolny
kierownik jednostki
DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej
Janusz Nadolny
mgr inż. Janusz Nadolny

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół im. Jana Kasprówicza w Izbicy Kujawskiej
1.2	siedzibę jednostki
	Ul Nowomiejska 5 87-865 Izbica Kujawska
1.3	adres jednostki
	Ul. Nowomiejska 5 87-865 Izbica Kujawska
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest: Edukacja Decyzją Kuratora Oświaty i Wychowania z dnia 8.06.1978 r. Nr O-II-5050/26/78 w sprawie utworzenia zbiorowego zakładu szkolnego z dniem 1 września 1978 r tworzy się zbiorczy zakład szkolny o nazwie Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej. Zasady organizacji Zespołu Szkół im. Jana Kasprówicza określa statut.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia 2018 -31 grudnia 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach budżetowych oraz samorządowych zakładach budżetowych jak również w urzędach jednostek samorządu terytorialnego określają przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) nakłada na wszystkie podmioty i jednostki prowadzące księgi rachunkowe obowiązek posiadania aktualnej dokumentacji określającej przyjęte w jednostce zasady, zwane polityką rachunkowości. Zespół Szkół im. Jana Kasprówicza jest budżetową jednostką organizacyjną Powiatu Włocławskiego, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z: - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm.)(art.40) , - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. poz. 1911), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r.(Dz. U. poz. 2471) - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących

- ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.)
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109).

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół im. Jana Kasprowicza prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. Zespole Szkół im. Jana Kasprowicza ul. Nowomiejska 5, 87-865 Izbica Kujawska Księgi rachunkowe jednostki otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół zakończone jest sporządzeniem wydruku.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy

Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie budżetowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.

Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie budżetowe podpisywane są przez kierownika jednostki oraz głównego księgowego.

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe w Zespole Szkół prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły,
- jego obrotów są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych.;

Księgi pomocnicze(konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Konta analityczne są prowadzone w formie subkont. System zapewnienia kontroli prawidłowej budowy kont.

Księgi pomocnicze dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są w formie ręcznej w postaci ksiąg inwentarzowych.

4.Zasady księgowania operacji gospodarczych

- księgowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie prawidłowo sporządzonych dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, stosując zasadę podwójnego zapisu

5. Metody wyceny aktywów i pasywów

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.

Aktywa i pasywa wycenia się raz na koniec roku w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 2) środki trwałe w budowie, inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, ujmując się w księgach rachunkowych w wartości określonej w decyzji;
- 4) materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego;
- 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia (zakup) lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od ceny sprzedaży netto;
- 6) należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmując się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności;
- 7) zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej);
- 8) Materiały kupowane w niewielkich ilościach, przeznaczone bezpośrednio do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji.
- 9) Wn 222 oraz Ma 130-02 – przelew środków dla jednostek budżetowych oraz zwrot niewykorzystanej dotacji do budżetu starostwa.
- 10) Wn 222 – rozliczenie dochodów budżetowych korespondując z kontem 130

6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Instrukcja inwentaryzacyjna została opracowana na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.); Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861)

- Podstawowym celem instrukcji inwentaryzacyjnej jest określenie zasad, trybu i metod przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów jednostki.
Inwentaryzację przeprowadza się w drodze:

- 1) spisu z natury;
- 2) uzgodnień sald rozrachunków z kontrahentami i bankami;
- 3) weryfikacji dokumentacji polegającej na porównaniu danych wynikających z ksiąg rachunkowych lub inwentarzowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji realnej wartości składników majątkowych.

Częstotliwość inwentaryzacji.:

- środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym - raz na cztery lata;
- zapasy rzeczowych składników majątku znajdujące się w strzeżonych składowiskach i objęte ewidencją ilościowo-wartościową - raz na dwa lata;

- corocznej inwentaryzacji podlegają:

- a) gotówka w kasie, weksle, papiery wartościowe,
- b) inwestycje
- c) inne rzeczowe składniki majątku (materiały, wyroby gotowe), nie objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

7. Ustalanie wyniku finansowego

Konto 860 "WYNIK FINANSOWY"- konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmują się sumy:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 404, 409,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750,

Na stronie Ma konta 860 ujmują się w końcu roku obrotowego sumy:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto, saldo jest przenoszone w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

8. Zakładowy plan kont

Jednostka prowadzi księgę rachunkową w oparciu o zakładowy plan kont. Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

9 Ewidencja księgowa VAT w jednostce Zespole Szkół im. Jana Kasprówicza

W związku z procedurami związanymi z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2017 Dyrektora Zespołu Szkół im. Jana Kasprówicza w Izby Kujawskiej – Z dniem 1 stycznia 2017 r. w jednostce wprowadza się rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług, według zasad określonych w załącznikach do Uchwały nr 387/16 Zarządu Powiatu z dnia 29 grudnia 2016 oraz Uchwały nr 446/17 Zarządu Powiatu z dnia 27 lutego 2017. W polityce rachunkowości wprowadzamy załącznik "Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT "

Przedkładamy cząstkowe deklaracje: VAT – 7, do Wydziału Finansowo -Księgowego Starostwa Powiatowego. Deklaracje VAT-7 sporządzone na druku aktualnie obowiązującym z kwotami wykazanymi z dokładnością do groszy (tj. bez zaokrągleń do pełnych złotych), obejmujące dane wyłączone jednej jednostki.

Przekazujemy ewidencję zakupu i sprzedaży VAT w formie pliku JPK (Jednołity Plik Kontrolny) w wersji elektronicznej oraz rejestr zakupu i sprzedaży. Obowiązek przekazywania danych w formacie JPK wynika z przepisów art. 193a oraz art. 82§1b ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

10. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół im. Jana Kasprówicza prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego VULCAN- *Finanse i Księgowość* oraz VULCAN -*Place* zakupionego w firmie VULCAN sp. z o.o. ul. Wołowska 6, 51-116 Wrocław.

System komputerowy obejmuje następujące moduły:

- ☐ księgę główną (F-K)
- ☐ kadry i płace

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości :

- oznaczenie wersji oprogramowania,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

[illegible]

	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
	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 umowę 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
	39248,80
1.16	inne informacje
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 wystąpił
2.3.	kwotę charakteru poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły
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
3.	Inne informacje wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

..... GŁÓWNY KSIĘGOWY
Zespołu Szkół w Izbyku Kujawskiej
2019-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Izbyku Kujawskiej
.....
(imię, nazwisko)
mgr inż. Janusz Nadobny