

|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.        |   |
| 1.1       | nazwę jednostki   |
|           | <b>Zespół Szkół Samorządowych w Nowogrodzie</b>   |
| 1.2       | siedzibę jednostki  |
|           | <b>Nowogród 18-414</b>  |
| 1.3       | adres jednostki   |
|           | <b>ul. 11 Listopada 12, ul. Nowa 6</b>  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki   |
|           | <b>edukacja publiczna</b>   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem   |
|           | <b>01-01-2018 - 31-12-2018</b>  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne  |
|           | <b>nie dotyczy</b>  |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)   |
|           | <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.</p> <p>2. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>3. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, 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 dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>4. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>– w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,</li> <li>– w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>– w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ul> <p>Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwale umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Pozostałe środki trwale o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>5. Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami.</p> <p>6. Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.</p> |

|            |   |
|------------|---|
|            | <p>Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w cenach zakupu skorygowanych o kwotę podatku VAT podlegającego odliczeniu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). Na dzień bilansowy (raz w roku) dokonuje się rozchodu zużytych materiałów. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.</p> <p>7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>8. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>9. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> |
| 5.         | inne informacje   |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |
| 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   |
|            | <b>Tabela 1. Zmiana wartości środków trwałych w 2018 roku - załącznik nr 1</b><br><b>Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych w 2018 roku - załącznik nr 2</b>  |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczyście   |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |
| 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  |
|            | <b>Trwały zarząd:</b><br>- <b>nieruchomość gruntowa przy ul. 11 Listopada 12 - nr działki 1582, powierzchnia 0,8027 ha, KW LM1L/00027082/3</b><br>- <b>nieruchomości gruntowe przy ul. Nowej - nr działki 1559, powierzchnia 0,2575 ha, KW 27245; nr działki 1558/6, powierzchnia 0,0995 ha, KW 32498</b>   |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |
| 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)   |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |
| 1.8.       | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |
| 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>nie dotyczy</b>  |
| b)         | powyżej 3 do 5 lat  |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |
| c)         | powyżej 5 lat   |
|            | <b>nie dotyczy</b>  |

|       |  |
|-------|--|
| 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 |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 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                                  |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 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  |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | <b>Tabela 3. Świadczenia pracownicze w 2018 roku</b>   |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | <b>Tabela 4. Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami w 2018 roku - załącznik nr 4</b>  |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 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  |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|       | <b>Tabela 5. Przychody i koszty, które wystąpiły incydentalnie – załącznik nr 5</b>  |
| 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  |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 2.5.  | inne informacje  |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|       | <b>nie dotyczy</b>   |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Emilia Piaścik*  
(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Samorządowych  
w Nowogrodzie

*Bogumiła Rybička*

(kierownik jednostki)

**Tabela 1. Zmiana wartości środków trwałych w 2018 roku**

| Wyszczególnienie                                    | Grupa KST | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku  |
|---|-----------|-----------------------|-------------|--------------|----------------------|
| Grunty  | 0         | 1 785,00              | 0,00        | 0,00         | 1 785,00             |
| <b>Razem grupa 0</b>                                |           | <b>1 785,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>1 785,00</b>      |
| Budynki i lokale                                    | 1         | 9 877 498,19          | 0,00        | 0,00         | 9 877 498,19         |
| Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                 | 2         | 1 209 854,96          | 0,00        | 0,00         | 1 209 854,96         |
| <b>Razem grupy 1-2</b>                              |           | <b>11 087 353,15</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>11 087 353,15</b> |
| Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 4         | 39 019,62             | 0,00        | 0,00         | 39 019,62            |
| Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne       | 5         | 12 169,62             | 0,00        | 0,00         | 12 169,62            |
| Urządzenia techniczne                               | 6         | 6 795,11              | 0,00        | 0,00         | 6 795,11             |
| <b>Razem grupy 4-6</b>                              |           | <b>57 984,35</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>57 984,35</b>     |
| Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie      | 8         | 94 168,68             | 0,00        | 0,00         | 94 168,68            |
| <b>Razem grupa 8</b>                                |           | <b>94 168,68</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>94 168,68</b>     |
| <b>Ogółem</b>                                       |           | <b>11 241 291,18</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>11 241 291,18</b> |

**Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych w 2018 roku**

| Wyszczególnienie                                    | Grupa KST | Stan na początek roku | Zwiększenia       | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|---|-----------|-----------------------|-------------------|--------------|---------------------|
| Grunty  | 0         | 0,00                  | 0,00              | 0,00         | 0,00                |
| <b>Razem grupa 0</b>                                |           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>         |
| Budynki i lokale                                    | 1         | 2 519 112,25          | 246 541,71        | 0,00         | 2 765 653,96        |
| Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                 | 2         | 442 881,00            | 36 501,05         | 0,00         | 479 382,05          |
| <b>Razem grupy 1-2</b>                              |           | <b>2 961 993,25</b>   | <b>283 042,76</b> | <b>0,00</b>  | <b>3 245 036,01</b> |
| Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 4         | 20 741,54             | 7 951,82          | 0,00         | 28 693,36           |
| Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne       | 5         | 920,00                | 1 703,75          | 0,00         | 2 623,75            |
| Urządzenia techniczne                               | 6         | 510,00                | 679,51            | 0,00         | 1 189,51            |
| <b>Razem grupy 4-6</b>                              |           | <b>22 171,54</b>      | <b>10 335,08</b>  | <b>0,00</b>  | <b>32 506,62</b>    |
| Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie      | 8         | 62 867,60             | 8 054,01          | 0,00         | 70 921,61           |
| <b>Razem grupa 8</b>                                |           | <b>62 867,60</b>      | <b>8 054,01</b>   | <b>0,00</b>  | <b>70 921,61</b>    |
| <b>Ogółem</b>                                       |           | <b>3 047 032,39</b>   | <b>301 431,85</b> | <b>0,00</b>  | <b>3 348 464,24</b> |

**Tabela 3. Świadczenia pracownicze w 2018 roku**

| Wyszczególnienie                                       | Wartość             |
|--|---------------------|
| Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń            | 163 719,15          |
| Wynagrodzenia osobowe pracowników                      | 3 079 680,86        |
| Dodatkowe wynagrodzenie roczne                         | 226 715,00          |
| Składki na ubezpieczenia społeczne                     | 571 631,36          |
| Składki na Fundusz Pracy                               | 47 253,48           |
| Wynagrodzenia bezosobowe (stałych pracowników ZSS)     | 22 138,70           |
| Zakup usług zdrowotnych (w zakresie badań pracowników) | 3 477,00            |
| Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych       | 177 655,21          |
| Szkolenia pracowników                                  | 7 602,88            |
| <b>Razem</b>   | <b>4 299 873,64</b> |

**Tabela 4. Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami w 2018 roku**

| Pozycja rachunku zysków i strat | Nazwa jednostki                          |   |
|---------------------------------|--|---|
|                                 | Komunalny Zakład Budżetowy w Nowogrodzie | Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodzie |
|                                 | <b>Koszty</b>                            |   |
| B.II.                           | 1 772,52                                 |   |
| B.III.                          | 151 317,64                               |   |
|                                 | <b>Przychody</b>                         |   |
| A.VI.                           |  | 49 329,00                               |

**Tabela 5. Przychody i koszty, które wystąpiły incydentalnie**

| Pozycja rachunku zysków i strat | Kwota            | Charakter   |
|---------------------------------|------------------|---|
|                                 | <b>Koszty</b>    |   |
| E.II.                           | 68,19            | Korekta roczna VAT naliczonego do odliczenia za 2017 rok  |
|                                 | <b>Przychody</b> |   |
| D.III.                          | 1 000,00         | Darowizna pieniężna otrzymana z przeznaczeniem na zakup środków dydaktycznych dla szkoły podstawowej w ZSS w Nowogrodzie        |
| D.III.                          | 1 000,00         | Darowizna pieniężna otrzymana z przeznaczeniem na zakup środków dydaktycznych dla przedszkola w ZSS w Nowogrodzie               |
| D.III.                          | 9 802,48         | Odszkodowanie otrzymane od ubezpieczyciela z tytułu zalania części pomieszczeń w budynku szkoły podstawowej w ZSS w Nowogrodzie |

GŁÓWNY KASJEROWY  
*Emilia Piasek*

2019-03-29

DYREKTOR  
Zespołu Szkół Samorządowych  
w Nowogrodzie  
*Rogumiła Rybicka*