

ZESPÓŁ SZKÓŁ W WOŁCZYNIE
ul. Rzeczna 6, 46-250 Wołczyn
NIP 7511717441, Regon 160141073
tel./fax 77 407 21 80

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I.1.1. Nazwa jednostki : Zespół Szkół w Wołczynie

I.1.2. Siedziba jednostki : województwo opolskie, powiat kluczborski , gmina -Wołczyn

I.1.3. Adres jednostki : 46-250 Wołczyn, ul. Rzeczna 6

I.1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: szkoła jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie a w szczególności:

- a) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły;
- b) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów;
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.

I.2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem : sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

I.3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych.

I.4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): Ustala się w Zespole Szkół w Wołczynie następujące zasady wyceny aktywów i pasywów:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

W trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia:

- ceny nabycia- w przypadku nabycia w drodze kupna;
- kosztów wytworzenia- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;
- wartości rynkowej (godziwej)- w przypadku otrzymania w drodze darowizny(wyceny dokonuje specjalnie powołana komisja do celów obrotu środkami majątkowymi) z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

3. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)

Wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są to koszty związane z niezakończoną jeszcze budową, montażem lub przekazaniem do użytkowania nowego albo ulepszeniem istniejącego już środka trwałego.

Koszty inwestycji obejmują wartość w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykonanych usług obcych, wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji,
- naliczone za czas trwania inwestycji opłaty bankowe, prowizje i różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- nakłady sfinansowane z funduszy celowych.

Do kosztów inwestycji nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów sprzedaży, kosztów utrzymania komórek inwestycyjnych, przetargów, ogłoszeń i innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami.

Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług.

4. Należności

1. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności (ocena należności pod kątem spełnienia wymogu zdolności do wygenerowania w przyszłości korzyści ekonomicznych)

2. Na ostatni dzień kwartału lub w dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, co oznacza, że należy uwzględnić również odsetki naliczone. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

3. W jednostce nie występują należności nominowane w walucie obcej.

4. Należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości na dzień bilansowy uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należnej nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności;

W jednostce występują wyłącznie krajowe środki pieniężne. Ujmuje się je w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej też wartości ujmuje się je w bilansie. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia ujmowane będą odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty zobowiązań lub otrzymania należności,
- średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień- w przypadku zapłaty zobowiązań lub otrzymania należności jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznego, a także w przypadku pozostałych operacji.

W przypadku, gdy nie została wypłacona zaliczka na podróż zagraniczną, koszty podróży poniesione w walucie obcej przelicza się po średnim kursie ogłaszanym przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji zagranicznej (za dzień rozliczenia delegacji uważa się dzień przedłożenia dokumentu przez pracownika). W przypadku gdy pracownik pobrał zaliczkę na podróż zagraniczną (w walucie obcej jak również polskiej) do rozliczenia kosztów stosuje się średni kurs NBP z dnia wypłaty zaliczki. W przypadku gdy pracownik jest zobowiązany zwrócić niewykorzystaną zaliczkę, kwotę zwrotu należy wycenić po kursie z dnia wypłaty zaliczki. W tej sytuacji nie powstaną różnice kursowe.

8. Fundusz jednostki

W jednostce przyjęcie, zdjęcie oraz wycena na dzień bilansowy fundusz jednostki następuje według wartości nominalnej.

9. Wycena pozostałych aktywów i pasywów

W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania. Pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Zespołu Szkół w Wołczynie oraz w oparciu o art. 4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości o przyjmuje się uproszczenia nie mające istotnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy.

- w odstępie od zasady współmierności : prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, energia elektryczna ,gaz i inne płatności na przełomie roku, opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego;
- rezygnuje się z rozliczania jakichkolwiek kosztów w czasie;
- pozostałe środki trwałe-rzeczowe składniki majątkowe długotrwałego użytku o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (księga inwentarzowa- konto 013) za wyjątkiem mebli, sprzętu audio-wizualnego, sprzętu elektronicznego , sprzętu komputerowego, maszyn i urządzeń gospodarczych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi komórka- sekretarz szkoły, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych;
- zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości, nieprzekraczającej 500 zł oraz licencje ,których używalność nie przekracza 1 roku odpisuje się w ciężar kosztów pod datą przekazania do używania , w wartości początkowej jako zużycie materiałów;

1.5. Inne informacje: Organem prowadzącym Zespół Szkół w Wołczynie jest Gmina Wołczyn z siedzibą przy ul. Dworcowa 1, 46-250 Wołczyn. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad Zespołem Szkół w Wołczynie jest Opolski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. Piastowska 14, 45-081 Opole.

II- Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 z tytułu zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	
I	Środki trwałe	15.037.865,57		135.406,38	1.550.839,84		153.886,90		16.570.224,89
I.1	Grunty								
I.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
I.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13.270.443,91			912.718,28				14.183.162,19
I.3	Urządzenia	231.481,09							231.481,09

1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	218.070,85	2.952,68					221.023,53
1.4	Umorzenie środków transportu							
1.5	Umorzenie innych środków trwałych							
1.6	Umorzenie pozostałych środków trwałych	1.535.940,57	135.406,38		638.121,56		153.886,90	2.155.581,61
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	7.635,24	6.358,60					13.993,84
SUMA		5.679.957,15	1.155.988,95		638.121,56		153.886,90	7.320.180,76

II.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: szkoła nie dysponuje takimi informacjami.

II.1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: nie występują.

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0	0
2	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
SUMA		0	0	0

Tabela 7

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB	0	0	0	0	0
1.1	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	0	0	0	0	0
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
1.2.2	Należności od budżetów	0	0	0	0	0
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0	0	0	0	0
1.2.4	Pozostałe należności	0	0	0	0	0
II	Zaległości finansowe	0	0	0	0	0

II.1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym : nie występują.

II.1.9.Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: nie występują.

Tabela 9

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	54.180,87
B	Nagrody jubileuszowe	116.669,18
C	Świadczenia urlopowe	124.818,72
SUMA		295.668,77

II.1.16. Inne informacje: w jednostce nie wystąpiły inne okoliczności mające znaczenie dla objęcia sytuacji majątkowej i finansowej reprezentowanej w bilansie.

II.2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: nie występują.

Tabela 10

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasów według pozycji biznesowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy	0	0	0	0	0
1	Materiały	0	0	0	0	0
2	Produkty i produkty w toku	0	0	0	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
4	Towary	0	0	0	0	0

II.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 występują.