

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat	
Zespół Szkół Medycznych im.J.Korczyka ul. Piastowska 26 48-200 Prudnik				Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego ul. Piastowska 14 45-082 Opole	
000312811 Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2018 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	1 125 122,58	1 053 357,65	A. Fundusze	993 790,10	857 281,06
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	3 421 518,34	3 471 886,29
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 125 122,58	1 053 357,65	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-2 427 728,24	-2 614 605,23
1. Środki trwałe	1 125 122,58	1 053 357,65	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	135 400,00	135 400,00	2. Strata netto (-)	2 427 728,24	2 614 605,23
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	962 570,02	900 987,26	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	27 152,56	16 970,39	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	235 614,33	283 527,21
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	234 700,83	282 581,71
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 772,14	33 908,52
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	13 525,00	19 907,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	47 235,58	63 958,88
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	73 891,88	79 951,56
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	347,71	600,85
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	1 502,23	1 513,36
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	7 420,83	0,00

B. Aktywa obrotowe	104 281,85	87 450,62	8. Fundusze specjalne	88 005,46	82 741,54
I. Zapasy	61,50	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	88 005,46	82 741,54
1. Materiały	61,50	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	913,50	945,50
4. Towary	0,00	0,00			
II. Należności krótkoterminowe	89 194,28	80 622,94			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	89 194,28	80 622,94			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 026,07	6 827,68			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 026,07	6 827,68			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 229 404,43	1 140 808,27	Suma pasywów	1 229 404,43	1 140 808,27

Dorota Pietruszyńska
(główny księgowy)

2019-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

Adrianna Benroth
(kierownik jednostki)

Główny Księgowy
mgr Dorota Pietruszyńska

DYREKTOR SZKOŁY
Benroth
mgr Adrianna Benroth

Zespół Szkół Medycznych im. J. Korczaka ul. Piastowska 26 48-200 Prudnik Numer identyfikacyjny REGON 000312811		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2018 r.		Adresat Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego ul. Piastowska 14 45-082 Opole	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		72 239,28	82 755,40		
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00		
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00		
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	72 239,28	82 755,40		
B. Koszty działalności operacyjnej		2 586 735,74	2 803 283,29		
I.	Amortyzacja	71 764,93	71 764,93		
II.	Zużycie materiałów i energii	429 785,36	331 751,63		
III.	Usługi obce	212 476,83	279 518,29		
IV.	Podatki i opłaty	5 482,99	5 986,90		
V.	Wynagrodzenia	1 458 617,01	1 593 835,04		
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	396 208,03	505 820,35		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8 388,59	8 626,15		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00		
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 012,00	5 980,00		
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-2 514 496,46	-2 720 527,89		
D. Pozostałe przychody operacyjne		86 768,51	3 080,79		
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00		
II.	Dotacje	0,00	0,00		
III.	Inne przychody operacyjne	86 768,51	3 080,79		
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00		
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00		
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)		-2 427 727,95	-2 717 447,10		
G. Przychody finansowe		0,00	102 841,87		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00		
II.	Odsetki	0,00	7,63		
III.	Inne	0,00	102 834,24		

H.	Koszty finansowe	0,29	0,00
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,29	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 427 728,24	-2 614 605,23
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)	-2 427 728,24	-2 614 605,23

Główny Księgowy

mgr Dorota Pietruszyńska
Dorota Pietruszyńska
(główny księgowy)

2019-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adrianna Benroth
Adrianna Benroth
(kierownik jednostki)

Zespół Szkół Medycznych im. J. Korczaka ul. Piastowska 26 48-200 Prudnik Numer identyfikacyjny REGON 000312811		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2018 r.		Adresat Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego ul. Piastowska 14 45-082 Opole	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	3 252 537,00	3 421 518,34		
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 438 972,04	2 667 102,25		
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00		
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 438 067,16	2 665 792,71		
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00		
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00		
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00		
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00		
1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00		
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00		
1.10.	Inne zwiększenia	904,88	1 309,54		
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 269 990,70	2 616 734,30		
2.1.	Strata za rok ubiegły	2 198 358,15	2 427 728,24		
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	71 632,55	189 006,06		
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00		
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00		
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00		
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00		
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00		
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00		
2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00		
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	3 421 518,34	3 471 886,29		
III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 427 728,24	-2 614 605,23		
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00		
2.	strata netto (-)	2 427 728,24	2 614 605,23		
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00		
IV.	Fundusz (II +, -III)	993 790,10	857 281,06		

Główny Księgowy
mgr Dorota Pietruszyńska

Dorota Pietruszyńska
(główny księgowy)

2019-03-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Adrianna Benroth

Adrianna Benroth
(kierownik jednostki)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Zespół Szkół Medycznych im. J. Korczaka
1.2	siedzibę jednostki Prudnik
1.3	adres jednostki 48-200 Prudnik, ul. Piastowska 26
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 r.- 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Zasady (polityka) rachunkowości Zespołu Szkół Medycznych im. J. Korczaka w Prudniku 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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. 2. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. 3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 4. 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 umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.) Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Na dzień bilansowy od wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. 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: <ul style="list-style-type: none"> - traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” - ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwi ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i

dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarżanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 021 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania – 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

5. Rzeczowe aktywa trwale obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- zbiory biblioteczne.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt.15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Opolskiego w Opolu w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

6. Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

7. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej 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 godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- 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.

8. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

9. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

10. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579). Umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

11. Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują :

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych
- meble
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe :

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- na podstawie decyzji Dyrektora Zespołu Szkół Medycznych im. J. Korczaka w Prudniku do kwoty 500 zł ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty zakupu;
- powyżej 500 zł, a nie przekraczającej 10 000 zł, odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencję ilościowo-wartościową

12. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na im obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

13. Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne (ustawa z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach, t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 642, poz. 908, z 2013 r. poz. 829, z 2017 r. poz. 60, 1086). Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe itp. Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 r. w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz. U. Nr 205, poz. 1283).

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu

Zakupione zbiory wyceniane są w cenie zakupu/nabycia. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej i zatwierdzonej przez bibliotekarza. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

14. Zbiory biblioteczne ewidencjonuje się na koncie 014, bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

15. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

16. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

17. Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

– odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

– odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej, przypadające są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 u.f.p.

Niewielkie salda należności w kwocie do nieprzekraczających kosztów wystania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt. 5 Ordynacji).

18. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

19. Zapasy obejmują :

- materiały

- towary

Materiały i towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

20. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów

– ilościowo-wartościową.

21. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w

– rzeczywistych cenach zakupu lub nabycia.

22. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą:

– „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO),

– szczegółowej identyfikacji cen.

23. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

24. Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

– w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,

– w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w

sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010 r. Nr 57, poz. 366).

25. Zobowiązania bilansowe wycenia się według wymagalnej kwoty zapłaty. W przypadku zobowiązań bilansowych stanowiących zobowiązania finansowe ewidencjonuje się je w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

26. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.
W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

27. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:
- należności z tytułu dochodów z przedpłat za wyżywienie

28. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnich lat,
- c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie.

Ustalanie wyniku finansowego

1. W Zespole Szkół Medycznych im J. Korczaka w Prudniku sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy) tj. na dzień 31 grudnia sprawozdanie finansowe.

2. Sprawozdanie finansowe sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,

5.	inne informacje
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
I.	
1.1.	szczególony 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
	Tabela nr 1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0

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
	Tabela nr 2.
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
	Tabela nr 3.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0
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
	0
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0
c)	powyżej 5 lat
	0
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
	0
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0
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
	0
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
	Tabela nr 4.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	2 037 636,73
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0
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
	0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
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
	0

2.5.	inne informacje
	0
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	0

Główny Księgowy

mgr Dorota Pietruszyńska

.....
(główny księgowy)

22.03.2019 r.

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

Benroth
mgr Adrianna Benroth

.....
(kierownik jednostki)

Tab. 1. Główne składniki aktywów trwałych za rok 2018

Lp.	Nazwa grupy/ składnika aktywów według układu w bilansie	Grupa KST	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej							Zmniejszenia wartości początkowej							Wartość netto składników aktywów									
				Nabywanie	Przemieszczenia	Aktualizacja	Inne	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6+7)	Zbywanie	Likwidacja	Przemieszczenia	Inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16 + 17 + 18)		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia (20+21+22)	Ujemne-stan na koniec roku obrotowego (15 + 19 + 23)	Stan na początek roku obrotowego (3 - 15)	Stan na koniec roku obrotowego (14 - 24)				
														Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne								Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Zbywanie	Likwidacja	Inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26		
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1, 2	2 463 310,28			0,00					0,00			2 463 310,28											962 570,02	900 882,76	
	ul. Piastowska	1	2 276 882,74			0,00					0,00			2 276 882,74											883 594,79	826 605,27	
	ul. Chwała	2	186 427,54			0,00					0,00			186 427,54											78 975,23	74 801,99	
2.3	Urządzenia miernicze	3,4,5,6	114 006,63			0,00					0,00			114 006,63											97 036,24	27 132,56	16 870,39
		3				0,00					0,00			0,00											0,00	0,00	0,00
		4	7 064,04			0,00					0,00			7 064,04											0,00	0,00	0,00
		5				0,00					0,00			0,00											0,00	0,00	0,00
		6	106 641,69			0,00					0,00			106 641,69											89 871,90	27 132,56	16 870,39
2.4	Środki transportu	7				0,00					0,00														0,00	0,00	0,00
2.5	inne środki trwałe	8				0,00					0,00			0,00											0,00	0,00	0,00
	Rezerwa środków		1 746 615,00	100 292,45							17 512,16			1 850 145,29	100 292,45		750,00									1 752,16	0,00
	Środki trwałe w		4 459 931,91	310 292,45							17 512,16			4 593 462,20	317 057,88	0,00	750,00									3 490 104,55	1 375 322,58
	budowle																										1 053 317,65
	(inwestycji)																										0,00
4.	Zaliczek na środki trwałe w budowie (inwestycji)										0,00															0,00	0,00
III.	Rezerwa rzeczowa aktywów trwałych (K 2520)		4 459 931,91	310 292,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			4 459 931,91	317 512,16	0,00	750,00	132 807,38	0,00	17 512,16	0,00	17 512,16	0,00	3 490 104,55	1 375 322,58	1 053 317,65	

Sporządził: Daria Pietrzenińska
Data: 20.03.2018

Główny Księgowy
mgr Danuta Pietrzenińska

Dyrektor Szkoły
mgr Adriana Bennoch

Tab. 2 Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu za rok 2018

Lp.	Wyszczególnienie środka trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1					0,00
2					0,00
3					0,00
4					0,00
5					0,00
6					0,00
7					0,00
8					0,00
9					0,00
10					0,00
....					0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Negatywna

Sporządzili:

Dorota Pietruszyńska

22.03.2019r.

Główny Księgowy

 mgr Dorota Pietruszyńska

DYREKTOR SZKOŁY

 mgr Adrianna Benroth

Tab.3 Stan odpisów aktualizujących wartość należności za rok 2018

Lp.	Rodzaj należności według pozycji bilansu	Stan na początek roku obrotowego (konto 290)	Zwiększenia (księgowanie Wn koszty, Ma 290)	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7) (konto 290)
				wykorzystanie (księgowanie Wn 290, Ma 221)	rozwiązane (księgowanie Wn 290, Ma przychody)	razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1						0,00	0,00
2						0,00	0,00
3			<i>Nie dotyczy</i>			0,00	0,00
4						0,00	0,00
5						0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sporządził:

Dorota Pietruszyńska

22.03.2019r.

Główny Księgowy
mgr Dorota Pietruszyńska

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Adrianna Benroth

Tab.4 Czynne i bierne rozliczenia międzykresowe za rok 2018

Lp.	Tytuł rozliczenia	Kwota czynnych rozliczeń międzykresowych ogółem		Kwota biernych rozliczeń międzykresowych
		3	4	
1	Otrzymałe należności od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych	945,50		
2				
3				
4				
5				
...				
	Razem	945,50	0,00	0,00

Sporządziły:

Dorota Pietruszyńska

22.03.2019r.

Główny Księgowy

 mgr Dorota Pietruszyńska

DYREKTOR SZKOŁY

 mgr Adriana Benroth

Nazwa i adres jednostki
sporządzającej zestawienie

**Wykaz wzajemnych zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
pomiędzy jednostkami budżetowymi objętymi sprawozdaniem
finansowym Województwa Opolskiego za 2018 roku.**

L.p.	Nazwa i adres jednostki powiązanej	Symbol pozycji zestawieniu zmian w funduszu jednostki	KWOTA ZMNIEJSZEŃ	Symbol pozycji zestawieniu zmian w funduszu jednostki	KWOTA ZWIĘKSZEŃ
1	Województwo Opolskie			1.10	1 309,54

Główny Księgowy
mgr Dorota Pietruszyńska
.....
główny księgowy

22 marzec 2019 r.
dzień, miesiąc, rok

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Adrianna Benroth
.....
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki
sporządzającej zestawienie

**Wykaz wzajemnych przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami
budżetowymi objętymi sprawozdaniem finansowym
Województwa Opolskiego za 2018 rok.**

L.p.	Nazwa i adres jednostki powiązanej	Symbol pozycji w rachunku zysków i strat	KWOTA KOSZTÓW	Symbol pozycji w rachunku zysków i strat	KWOTA PRZYCHODÓW
1.	Regionalne Zespól Placówek Wsparcia Edukacji Ul. Głogowska 27 45-315 Opola	B.VI	4 610,00		
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					

Główny Księgowy

mgr Dorota Pietruszynska

główny księgowy

22.03.2019 r.

Dzień, miesiąc, rok

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adrianna Benrot

kierownik jednostki

.....
Nazwa i adres jednostki
sporządzającej zestawienie

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami
objętymi skonsolidowanym bilansem Województwa Opolskiego
na koniec 2018 roku.**

L.p.	Nazwa i adres jednostki powiązanej	Symbol pozycji bilansowej	KWOTA NALEŻNOŚCI	Symbol pozycji bilansowej	KWOTA ZOBOWIĄZANIA

Główny Księgowy

mgr Dorota Pietruszyńska
.....
główny księgowy

22.03.2019r.
dzień, miesiąc, rok

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Adrianna Benroth
.....
kierownik jednostki