


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej</b> ul. Nowomiejska 1 87-865 Izbica Kujawska	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat: Powiat Włocławski
		Wysłać bez pisma przewodniego 162EFAD783C5A1A2 
Numer identyfikacyjny REGON <b>000237593</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2019 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	329 895,01	312 472,97	A Fundusz	179 296,25	168 733,34
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 116 454,42	2 250 081,43
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	329 895,01	312 472,97	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 937 158,17	-2 081 348,09
A.II.1 Środki trwałe	329 895,01	312 472,97	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 937 158,17	-2 081 348,09
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	329 224,80	312 472,97	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	670,21	0,00	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	178 818,30	175 153,31
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	178 818,30	175 153,31
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	11 943,00	10 535,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	55 664,62	53 469,92
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	95 585,00	93 353,75

Elzbieta Nowak  
(główny księgowy)  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej  
SJO Beżanów  
*Elzbieta Nowak*

2020-03-20  
(rok, miesiąc, dzień)  
162EFAD783C5A1A2

Janusz Nadolny  
(kierownik jednostki)  
DYREKTOR  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej  
*mgr inż. Janusz Nadolny*  
Strona 1 z 4

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	28 219,54	31 413,68	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	12 593,86	13 619,04	D.II.8 Fundusze specjalne	15 625,68	17 794,64
B.I.1 Materiały	12 593,86	13 619,04	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	15 625,68	17 794,64
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	15 625,68	17 794,64			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 625,68	17 794,64			
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			

Elzbieta Nowak  
(główny księgowy)

SJO BeSTia GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

Elzbieta Nowak

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

162EFAD783C5A1A2

Janusz Nadolny

(kierownik jednostki)

DYREKTOR  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

mgr inż. Janusz Nadolny

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>358 114,55</b>	<b>343 886,65</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>358 114,55</b>	<b>343 886,65</b>

Elzbieta Nowak

(główny księgowy)

SJO BeSTia

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

*Elzbieta Nowak*

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

162EFAD783C5A1A2

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*

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

162EFAD783C5A1A2

Janusz Nadolny

(kierownik jednostki)

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

*mgr inż. Janusz Nadolny*

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 937 158,17	-2 081 348,09
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 937 158,17	-2 081 348,09
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	179 296,25	168 733,34

Elzbieta Nowak  
główny księgowy


2020-03-20  
rok, miesiąc, dzień

Janusz Nadolny  
kierownik jednostki

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej  
SJO BeSTia  
*Elzbieta Nowak*

88FA5B737EE7002B

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej  
*Janusz Nadolny*  
mgr inż. Janusz Nadolny

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej</b> ul. Nowomiejska 1 87-865 Izbica Kujawska		Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: <b>Powiat Włocławski</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>000237593</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 88FA5B737EE7002B 	
			<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
I.	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		2 108 903,29	2 116 454,42
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		1 917 873,06	2 107 348,91
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		1 917 873,06	2 107 348,91
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)		1 910 321,93	1 973 721,90
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		1 873 551,17	1 937 158,17
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		36 770,76	36 563,73
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.2.6.	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
I.2.9.	Inne zmniejszenia		0,00	0,00
II.	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		2 116 454,42	2 250 081,43

Elzbieta Nowak  
główny księgowy

2020-03-20  
rok, miesiąc, dzień

Janusz Nadolny  
kierownik jednostki

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

88FA5B737EE7002B

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej  
*mgr inż. Janusz Nadolny*

Elzbieta Nowak  
główny księgowy

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

SJO BeSTia

*Elzbieta Nowak*

2020-03-20  
rok, miesiąc, dzień

88FA5B737EE7002B

Janusz Nadolny  
kierownik jednostki

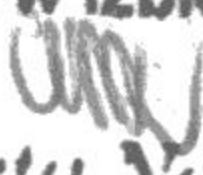
**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

*mgr inż. Janusz Nadolny*

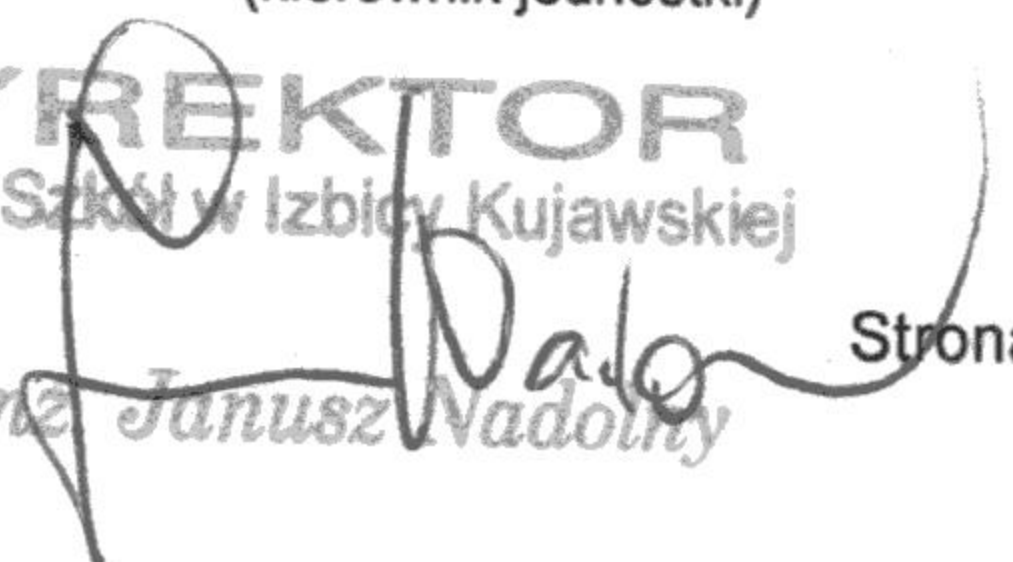
Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej ul. Nowomiejska 1 87-865 Izbica Kujawska	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>	Adresat: Powiat Włocławski
Numer identyfikacyjny REGON <b>000237593</b>		sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>

<b>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elzbieta Nowak  
(główny księgowy)  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej  
  
SJO BeStia *Elzbieta Nowak*

2020.03.20  
rok mies. dzień

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

E66B173AECA59652

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Elzbieta Nowak  
(główny księgowy)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej**

SJO BeStia

*Elzbieta Nowak*

2020.03.20  
rok mies. dzień

E66B173AECA59652

Janusz Nadolny

(Kierownik jednostki)

**DYREKTOR**  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

*mgr inż. Janusz Nadolny*

Strona 2 z 2

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
1.2	siedzibę jednostki
1.3	adres jednostki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
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 Kasprowicza jest budżetową jednostką organizacyjną Powiatu Włocławskiego, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z:
	<ul style="list-style-type: none"><li>- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( tj. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm. )(art.40),</li><li>- 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)</li><li>- 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),</li><li>- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących</li></ul>

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 sprawozdania budżetowe są sporządzane na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki.

Sprawozdanie finansowe i sprawozdania 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 obroty 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 kontrole 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, ujmuje 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 (zakupu) lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od ceny sprzedaży netto;
- 6) należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu. Należności wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganą zapłaty z zachowaniem ostrożności;
- 7) zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganą 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 223 oraz Ma 130-02 – przelew środków dla jednostek budżetowych oraz zwrot niewykorzystanej dotacji do budżetu starostwa.
- 10) Wn 222 – rozliczenie dochodów budżetowych koresponduje 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.  
Częstoliwość 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 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 404, 405, 409,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750,

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 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 księgi rachunkowe 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 Kasprowicza

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 Kasprowicza w Izbicy 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 Uchwale 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 ( Jednolity Plik Kontrolny ) w wersji elektronicznej oraz rejestr zakupu i sprzedaży. Obowiązek przekazywania danych w formie 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 Kasprowicza 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.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1

szczegółowy zakres zmian wartości ogółu sprzedawanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu:  
 aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przenieszenia wewnątrznego oraz zakończonego, adiamajątku amortyzowanego  
 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

**GLÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH**

L p	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	inne				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	37529,56								7769,46 -	29760,10	37529,56					7769,46	29760,10		
	\$RODKI TRWAŁE																			
	Grunty (gr. 00)																			
	Budynki i lokale	682992,62									682992,62	353 767,82		16 751,83		16 751,83		370519,65	329224,80	312472,97
	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej																			

	4	5	6	7	8	9	RAZEM											
							740 331,60	.	.	.	.	.	7769,46	732 562,14	410436,59	.	17 422,04	17422,04
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 podpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych od wartości dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>nie dotyczy</b>																	
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto <b>nie dotyczy</b>																	
1.5	wartość nieruchomości wzniesionych lub nieruchomości przeznaczonych do użytku w ramach umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu <b>nie dotyczy</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 podpisach 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)																	

	nie dotyczy
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>35 216,14= nagrody jubileuszowe 30 233,26 i ekwiwalent za urlop 4 982,88</b>
1.16	inne informacje
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych -konto 072 - 678 651,91
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 wystąpił</b>
2.3.	kwotę charakteru poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <b>nie wystąpiły</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
3.	Inne informacje wymienione powyżej, jeżeli mogłyby wystąpić w istotny sposób wpływając na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**Zespołu Szkół w Izbiicy Kujawskiej**


.....  
**Elżbieta Nowak**  
(główny księgowy)

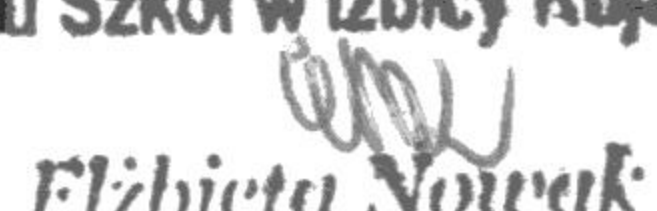
2020-03-25  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**DYREKTOR**  
**Zespołu Szkół w Izbiicy Kujawskiej**  
**mgr inż. Janusz Nadolny**

ZESPÓŁ SZKÓŁ  
im. Jana Kasprzaka  
w Izbicy Kujawskiej

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół w Izbicy Kujawskiej ul. Nowomiejska 1 87-865 Izbica Kujawska		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Powiat Włocławski	
Numer identyfikacyjny REGON <b>000237593</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 65E63DABDCF5940B 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		36 627,20	36 541,64
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		36 627,20	36 541,64
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 973 928,93	2 117 911,82
B.I.	Amortyzacja		18 472,89	17 422,04
B.II.	Zużycie materiałów i energii		180 346,55	185 635,60
B.III.	Usługi obce		34 616,58	41 327,12
B.IV.	Podatki i opłaty		3 210,88	2 560,59
B.V.	Wynagrodzenia		1 322 527,92	1 425 793,51
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		402 949,64	425 430,23
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		7 804,47	11 142,73
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		4 000,00	8 600,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-1 937 301,73	-2 081 370,18
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

Elzbieta Nowak  
główny księgowy  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
SJO Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej  
  
Elzbieta Nowak

2020-04-23  
rok, miesiąc, dzień

65E63DABDCF5940B Korekta nr 1

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

ZESPÓŁ SZKÓŁ  
im. Jana Kasprowicza

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)	-1 937 301,73	-2 081 370,18
G.	Przychody finansowe	143,56	22,09
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	143,56	22,09
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)	-1 937 158,17	-2 081 348,09
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)	-1 937 158,17	-2 081 348,09

Elzbieta Nowak  
główny księgowy

2020-04-23  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej  
Janusz Nadolny  
kierownik jednostki

SJO BeStia  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

65E63DABDCF5940B Korekta nr 1

Elzbieta Nowak

Elzbieta Nowak  
główny księgowy

2020-04-23  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

mgr inż. Janusz Nadolny  
Janusz Nadolny

kierownik jednostki

SJO BeS  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Zespołu Szkół w Izbicy Kujawskiej

Elzbieta Nowak

65E63DABDCF5940B Korekta nr 1