


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół w Lubrańcu ul. Brzeska 51 87-890 Lubraniec Numer identyfikacyjny REGON 000213724	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Powiat Włocławski
		Wysłać bez pisma przewodniego 0E10A9EFD21BF444 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 913 563,27	2 811 797,67	A Fundusz	2 777 537,24	2 690 652,43
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	4 352 155,92	4 314 234,70
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 913 563,27	2 811 797,67	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 574 618,68	-1 623 582,27
A.II.1 Środki trwałe	2 913 563,27	2 811 797,67	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 574 618,68	-1 623 582,27
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	2 891 172,31	2 792 314,64	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	22 390,96	19 483,03	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	142 285,69	131 523,81
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	142 285,69	131 523,81
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 367,45	10 245,09
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	9 132,00	7 450,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	41 878,03	37 623,18
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	73 648,55	65 826,97


 Urszula Przybysz
 (główny księgowy)

SJO BeSTia

2020-03-20
 (rok, miesiąc, dzień)
 0E10A9EFD21BF444

DYREKTOR
 Jan Kobiela
 (kierownik jednostki)

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	6 259,66	10 378,57	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	6 259,66	10 378,57
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 259,66	10 378,57
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	6 259,66	10 378,57			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 259,66	10 378,57			
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			

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Urzuła Przybysz
(główny księgowy)
Urzuła Przybysz

SJO BeSTia

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

0E10A9EFD21BF444

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Jan Kobiela
(kierownik jednostki)
mgr Jan Kobiela

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	2 919 822,93	2 822 176,24	Suma pasywów	2 919 822,93	2 822 176,24

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Urszula Przybysz
Urszula Przybysz

Urszula Przybysz
(główny księgowy)


2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

0E10A9EFD21BF444

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
J. Kobiela
mgr Jan Kobiela

Jan Kobiela
(kierownik jednostki)

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu

Urszula Przybysz

Urszula Przybysz
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2020-03-20


(rok, miesiąc, dzień)

0E10A9EFD21BF444

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu

mgr Jan Kobiela

Jan Kobiela
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Zespół Szkół w Lubrańcu ul. Brzeska 51 87-890 Lubraniec			Powiat Włocławski	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego A4486F1B4895F5F0	
000213724				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		5 274 829,11	4 352 155,92
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		1 456 185,13	1 542 790,88
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		1 456 185,13	1 542 790,88
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 trwale i środki trwale 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)		2 378 858,32	1 580 712,10
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		2 372 686,26	1 574 618,68
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		6 172,06	6 093,42
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.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		4 352 155,92	4 314 234,70

URZĘDNIK
GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespół Szkół w Lubrańcu
Urszula Przybysz
20.03.2020

2020-01-29
rok, miesiąc, dzień

URZĘDNIK
KIEROWNIK JEDNOSTKI
Zespół Szkół w Lubrańcu
mgr Jan Kobiela
20.03.2020

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 574 618,68	-1 623 582,27
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 574 618,68	-1 623 582,27
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	2 777 537,24	2 690 652,43

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Urszula Przybysz
Urszula Przybysz

Urszula Przybysz
główny księgowy

20.03.2020

2020-01-29
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
J. Kobiela
mgr Jan Kobiela

Jan Kobiela
kierownik jednostki

20.03.2020

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu

Urszula Przybysz
Urszula Przybysz

główny księgowy

20.03.2020r

2020-01-29


rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Jan Kobiela
mgr Jan Kobiela

Jan Kobiela

kierownik jednostki

20.03.2020r

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Zespół Szkół w Lubrańcu ul. Brzeska 51 87-890 Lubraniec			Powiat Włocławski	
Numer identyfikacyjny REGON 000213724		sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 4F8C40631E6F6969	
				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		6 036,44	6 070,44
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		6 036,44	6 070,44
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 580 790,74	1 629 675,69
B.I.	Amortyzacja		101 765,60	101 765,60
B.II.	Zużycie materiałów i energii		117 573,73	133 106,35
B.III.	Usługi obce		46 267,37	22 862,09
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		988 617,34	1 052 671,92
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		304 729,60	306 186,77
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		19 037,10	6 282,96
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		2 800,00	6 800,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-1 574 754,30	-1 623 605,25
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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 Urszula Przybysz
 główny księgowy
 Urszula Przybysz
 20.03.2020

2020-01-29
 rok, miesiąc, dzień
 4F8C40631E6F6969

Jan Kobiela
 kierownik jednostki
 Jan Kobiela
 20.03.2020

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)	-1 574 754,30	-1 623 605,25
G.	Przychody finansowe	135,62	22,98
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	135,62	22,98
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)	-1 574 618,68	-1 623 582,27
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)	-1 574 618,68	-1 623 582,27

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Urszula Przybysz
Urszula Przybysz

Urszula Przybysz
główny księgowy

20.03.2020

2020-01-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Jan Kobiela
mgr Jan Kobiela

Jan Kobiela

kierownik jednostki

20.03.2020

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Urszula Przybysz
Urszula Przybysz

Urszula Przybysz
główny księgowy

do, 03.2020r

2020-01-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Jan Kobiela
mgr Jan Kobiela

Jan Kobiela

kierownik jednostki

do, 03.2020r

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół w Lubrańcu, ul.Brzeska 51, 87-890 Lubraniec
1.2	siedzibę jednostki
	Ul.Brzeska 51,87-890 Lubraniec
1.3	adres jednostki
	Ul. Brzeska 51, 87-890 Lubraniec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności jest: Edukacja .Zasady organizacji Zespołu Szkół określa statut.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia 2019 -31 grudnia 2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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.</p> <p>Zespół Szkół im. Jana Kasprówicza jest budżetową jednostką organizacyjną Powiatu Włocławskiego, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz.2077 ze zm.)(art.40) , - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 1911), zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2018 r.(Dz. U. poz. 2471) - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109).

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Zespołu Szkół w Lubrańcu prowadzone są w siedzibie jednostki, tj. Zespole Szkół w Lubrańcu , ul.Brzeska 51, 87-890 Lubraniec

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 w formie pisemnej ręcznej w języku polskim i walucie polskiej w złotych i groszach

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 (obrotu) 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 zapewnia kontrolę 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.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont, który zawiera wykaz kont księgi głównej wraz z opisem kont.

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 (zakup) 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 wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności;
- 7) zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej);
- 8) Materiały kupowane w niewielkich ilościach, przeznaczone bezpośrednio do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji.
- 9) Wn 223 oraz Ma 130 – przelew środków dla jednostek budżetowych oraz zwrot niewykorzystanej dotacji do budżetu starostwa.
- 10) Wn 222 – rozliczenie dochodów budżetowych koresponduje z kontem 130
- 11) Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy, który księguje się na koncie 071, .Amortyzacja obciąża konto 400

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.

Częstość 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.

	<p>7. Ustalenie wyniku finansowego</p> <p>Konto 860 "WYNIK FINANSOWY"- konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 404, 405 409, - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, <p>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.</p> <p>9 Ewidencja księgowa VAT w jednostce Zespole Szkół w Lubrańcu</p> <p>W związku z procedurami związanymi z wprowadzeniem centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2017 Dyrektora Zespołu Szkół w Lubrańcu – 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 "</p> <p>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 wyłącznie jednej jednostki.</p> <p>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 formacie JPK wynika z przepisów art. 193a oraz art. 82§1b ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	<p>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 wewnątrz jednostki oraz stan końcowy, adl majątku amortyzowanego</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p style="text-align: center;">GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH</p>

	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowan g l e	4084654,71	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	101765,60	2813.563,27	2811797,67
	RAZEM	4084654,71	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	101765,60	2813.563,27	2811797,67
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																	
	nie dotyczy																	
1.3	Kwotę dokonanych transakcji obrótowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																	
	nie dotyczy																	
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie																	
	nie dotyczy																	
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																	
	nie dotyczy																	
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																	
	nie dotyczy																	
1.7.	dane 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)																	
	nie dotyczy																	
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																	
	nie dotyczy																	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																	
	nie dotyczy																	
b)	powyżej 3 do 5 lat																	
	nie dotyczy																	
c)	powyżej 5 lat																	
	nie dotyczy																	
1.10	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje 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																	
	nie dotyczy																	
1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																	
	nie dotyczy																	

1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	nie dotyczy
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy
1.15	kwotę wyłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	W tym: nagrody jubileuszowe- 22643,99 , odprawy emerytalne -35.796,00
1.16	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	nie wystąpił
2.3.	kwotę charakteru poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie wystąpiły
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	nie dotyczy
2.5.	inne informacje	
3.	inne informacje z wymienionej powyżej, jeżeli mogłyby wyistotnie wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

GŁÓWNA KASJERKA
Zespołu Szkół w Lubrańcu
.....
(główna kasjerka) *Drzybysz*

2020-03-20
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
.....
(kierownik jednostki) *Kobiela*

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół w Lubrańcu ul. Brzeska 51 87-890 Lubraniec	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Powiat Włocławski
Numer identyfikacyjny REGON 000213724		sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	3ECD103965855787

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Urszula Przybysz
(główny księgowy)

2020.03.20
rok mies. dzień

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu

Jan Kobiela

Jan Kobiela
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GLÓWNA KSIĘGOWA
Zespołu Szkół w Lubrańcu
Urszula Przybysz
(główny księgowy)

2020.03.20
rok mies. dzień

DYREKTOR
Zespołu Szkół w Lubrańcu
mgr Jan Kobiela

Jan Kobiela
(kierownik jednostki)