

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1	Nazwa jednostki	Powiatowe Centrum Kształcenia Zawodowego
1.2	Siedziba jednostki	42-400 Zawiercie, ul. Obronców Poczty Gdańskiej24
1.3	Adres jednostki	42-400 Zawiercie, ul. Obronców Poczty Gdańskiej24
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Edukacja publiczna - działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza, zgodna z przepisami prawa oraz zapisami wynikającymi z programu wychowawczo- profilaktycznego jednostki, Centrum wykonuje także zadania szkoleniowo-produkcyjne i usługowe - Okręgowa Stacja Kontroli Pojazdów.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem	2019 rok
----------------------------	----------

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe

Wskazanie	nie zawiera
-----------	-------------

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wycena aktywów i pasywów odbywa się zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

a) wartości niematerialne i prawne - wycenia się na dzień bilansowy wg wartości netto. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 podlegają amortyzacji wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10 000 umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

b) środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się na dzień bilansowy według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie umarza się gruntów. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych, amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł a poniżej 10 000zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej od 20zł do 199 zł ewidencjonuje się ilościowo i zalicza bezpośrednio w koszty. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo przez ujęcie ich w kosztach w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

c) Środki trwałe powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych - wycenia się według poniesionych na realizację zadania kosztów pośrednich i bezpośrednich. Jeżeli w wyniku realizacji danego zadania powstaje kilka obiektów inwentarowych ponoszone koszty rozliczane są i ewidencjonowane na poszczególne obiekty

d) Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową i wg stawek podatkowych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku wprowadzono do ewidencji. Składniki majątku amortyzuje się do momentu zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową tych składników.

e) środki trwałe w budowie (inwestycje) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, ulepszenia oraz nabycia środków trwałych.

f) Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.

g) Zapasy -materiały zakupione do bieżącej działalności księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia, natomiast zakupione do zużycia w czasie (opał, artykuły żywnościowe) przyjmowane są na stan magazynu. Zużycie artykułów w magazynie księgowane jest w koszty. Zapasy wyceniane są wg cen zakupu oraz według metody FIFO. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

h) Środki pieniężne - w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

i) Zobowiązania - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, Rozrachunki wyrażone pierwotnie w walucie obcej nie rozliczone na dzień bilansowy, wycenia się według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu bilansowym. Różnice kursowe zaliczane są odpowiednio do kosztów bądź przychodów finansowych.

j) Odpisy aktualizujące wartość należności - są dokonywane w przypadkach określonych w ustawie o rachunkowości, na dzień bilansowy. Stosuje się metodę wiekowania należności i zgodnie z zasadą przyjętą w polityce rachunkowości odpisem aktualizującym obejmuje się należności o okresie zalegania z płatnością powyżej 1 roku - odpis w wysokości 100% kwoty należności. Odpisy aktualizujące należności z tytułu nalichzonych odsetek zalicza się do kosztów finansowych, odpisy aktualizujące należność główną zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych,

k) Księgi rachunkowe szkoły (jednostki obsługiwanej) prowadzone są przez ZOEAS i POW w Zawierciu - jednostkę obsługującą, w języku polskim i walucie polskiej. Księgi rachunkowe - z wyjątkiem ksiąg inwentarowych, ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych oraz ewidencji magazynowej przechowywane są w ZOEASiPOW.

l) Zgodnie z zasadą istotności nieistotne z punktu widzenia rzetelności sprawozdania finansowego koszty czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów odnoszone są w koszty okresu, w którym zostały poniesione, bez rozliczania ich w czasie.

5. Inne informacje

Nie występuje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	przychody	przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	7 702 621,54	0,00	4 789,20	0,00	4 789,20	0,00	16 756,80	0,00	16 756,80	7 690 653,94
3	1.1.Grunty	170 020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170 020,00
4	1.1.1. Grunty stanowiące własność (st przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 003 259,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 003 259,64
6	1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	992 155,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	992 155,35
7	1.4. Środki transportu	93 367,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 756,80	0,00	16 756,80	76 610,60
8	1.5. Inne środki trwałe	2 443 819,15	0,00	4 789,20	0,00	4 789,20	0,00	0,00	0,00	0,00	2 448 608,35
Razem		7 702 621,54	0,00	4 789,20	0,00	4 789,20	0,00	16 756,80	0,00	16 756,80	7 690 653,94

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	5 431 435,58	0,00	116 771,52	0,00	116 771,52	16 756,80	5 531 450,30	2 271 185,96	2 159 203,64
3	1.1.Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170 020,00	170 020,00
4	1.1.1. Grunty stanowiące własność (st przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	1.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 932 901,89	0,00	101 160,91	0,00	101 160,91	0,00	2 034 062,80	2 070 157,75	1 969 196,84
6	1.3.Urządzenia techniczne i maszyny	961 347,14	0,00	10 821,41	0,00	10 821,41	0,00	972 168,55	30 808,21	19 986,80
7	1.4. Środki transportu	93 367,40	0,00	0,00	0,00	0,00	16 756,80	76 610,60	0,00	0,00
8	1.5. Inne środki trwałe	2 443 819,15	0,00	4 789,20	0,00	4 789,20	0,00	2 448 608,35	0,00	0,00
Razem		5 431 435,58	0,00	116 771,52	0,00	116 771,52	16 756,80	5 531 450,30	2 271 185,96	2 159 203,64

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Nie występuje.

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

Nie występuje.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie występuje.

1.5. Wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie występuje.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Nie występuje.

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 zagrożonych pożyczek)

Nie występuje.

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

Nie występuje.

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

Nie występuje.

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 występuje.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występuje.

1.12. Łączna kwota 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 występuje.

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

Nie występuje.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie występuje.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	38 974,30	
2	Nagrody jubileuszowe	21 892,50	
3	Inne	0,00	
	Razem	60 866,80	

1.16. Inne informacje

ZFSS - środki pieniężne

Lp.	Stan środków na 31.12.2018r.	Zwiększenia środków				Zmniejszenia środków					Stan środków na 31.12.2019r.
		z tytułu				z tytułu					
		odpisu na ZFSS	odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek	spłat pożyczek	inne	dofinansowania do wycieczek	zapomogi	udzielonych pożyczek	świadczenia urlopowe	inne	
1	13 990,73	97 832,66	367,88	16 345,12	0,00	16 315,00	2 600,00	12 000,00	25 361,08	64 564,99	7 695,32
Razem	13 990,73	97 832,66	367,88	16 345,12	0,00	16 315,00	2 600,00	12 000,00	25 361,08	64 564,99	7 695,32

ZFSS - fundusz

Lp.	Stan środków na 31.12.2018r.	Zwiększenia środków				Zmniejszenia środków					Stan środków na 31.12.2019r.
		z tytułu				z tytułu					
		odpisu na ZFSS	odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek	spłat pożyczek	inne	dofinansowania do wycieczek	zapomogi	udzielonych pożyczek	świadczenia urlopowe	inne	
1	41 435,73	97 832,66	367,88	0,00	555,12	16 315,00	2 600,00	0,00	25 361,08	64 564,99	31 350,32
Razem	41 435,73	97 832,66	367,88	0,00	555,12	16 315,00	2 600,00	0,00	25 361,08	64 564,99	31 350,32

2.1. Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występuje.

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019r.
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: -odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym -różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	21 547,90	0,00	0,00	21 547,90
Razem		21 547,90	0,00	0,00	21 547,90

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie występuje.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie występuje.


2.5. Inne informacje

Nie dotyczy.

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Izabela Zielińska
(główny księgowy)

Nie dotyczy

2020.03.16
(rok, miesiąc, dzień)


(Miejsce i data)