

- I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**
- 1.1. Nazwa jednostki**
Zespół Szkół Muzycznych I i II stopnia w Rudzie Śląskiej
- 1.2. Siedziba jednostki**
41-709 Ruda Śląska, ul. Piotra Niedźmiego 36
- 1.3. Adres jednostki**
41-709 Ruda Śląska, ul. Piotra Niedźmiego 36
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki**
działalność wspomagająca edukację
- 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
ROK 2018
- 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**
nie
- 4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawa o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Miasta Ruda Śląska, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 500,00 zł oraz nie przekraczające b) wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej.

c) Pozostałe rzeczowe składniki majątku trwałego jednostki, nie objęte ewidencją wartościowo – ilościową, podlegają ewidencji ilościowej.

d) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do wykorzystania w toku prowadzonej działalności; o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku zmiany technologii, przeznaczania do sprzedaży lub likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn) oraz powiększonej o koszty ulepszenia środków trwałych.

b) Nie umarza się gruntów.

e) Nie umarza się aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji.

d) Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

e) Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo, a także inne rzeczowe składniki majątku trwałego traktowane jak pozostałe środki o trwałe ewidencjonowane ilościowo.

4. Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu.
5. Jednostka dokonuj wyceny materiałów według ich wartości wymykających z ewidencji, czyli według rzeczywistych cen zakupu.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) Wartość należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
 - b) Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zalicznie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
 - c) Należności umorzone, przedawnione lub niesciągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące.
 - d) Należności wykrywane w punkcie 2, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
5. Inne informacje
brak

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0	0	0	0	0	970 084,55
Zwiększenia wartości początkowej:	0	0	0	0	0	49 303,15
- aktualizacja						
- przychody						
- przemieszczenie (między grupami)						49 303,15
Zmniejszenia wartości początkowej:	0	0	0	0	0	0
- zbycie						
- inne						
- likwidacja						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0	0	0	0	0	1 019 387,70
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	0					970 084,55
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0	0	0	0	0	49 303,15
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy						49 303,15
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0	0	0	0	0	1 019 387,70
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0	0	0	0	0	0
- stan na koniec roku	0	0	0	0	0	0

KOREKTA

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury
nie dotyczy
- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
nie dotyczy
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych w całości
nie dotyczy
- 1.5. Wartość niematerialnych lub niemiarzanych 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 o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych dożytek)

Lp.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		Stan na początek roku obrotowego	większenia	wykorzystania	
1.	A.III. Należności długoterminowe				0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0	570,64		570,64
3.	B.II.2. Należności od budżetów				0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń				0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności				0,00

- 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 pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat
nie dotyczy
- 1.10. Kwota 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

KOREKTA

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

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także weślowych, niewykazywanych 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 kwote czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.
nie dotyczy

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

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

P.	Wyszczególnienie	Kwota	Inne informacje
1.	Odprawy emerytalne	13 962,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	43 113,91	
3.	inne: <i>ekwiwalent za niewykorzystany urlop</i>	8 913,20	
	Ogółem	65 989,11	

1.16. Inne informacje

Zobowiązania pozostałe według stanu na dzień 31.12.2018 r. według poszczególnych tytułów

1. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług – 3 266,87 zł.
2. Zobowiązania wobec urzędu skarbowego – 33 608,00 zł.
3. Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń ZUS – 132 041,63 zł.
4. Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń – 231 916,80 zł.
5. ZFSS – 55 069,21 zł.

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2018 r. według poszczególnych tytułów

1. Należności z tyt. dostaw i usług – 570,64 zł.
2. Pozostałe należności z tyt. pożyczek z ZFSS – 39 753,00 zł.

2. 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 dotyczy

K

KOREKTA

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

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych, nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFSS wynosi: 198 332,64 zł.

Wyszczególnienie rodzajów wykazanych w rachunku zysków i strat tytułu i kwoty:

1. Innych przychodów operacyjnych – 80 000,00 zł - przychody z tyt. otrzymanych darowizn

2. Pozostałych kosztów operacyjnych – 0,00 zł

3. Przychodów finansowych – 1,61 zł - odsetki bankowe

Uszczegółowienie tj. wskazanie źródła i kwoty wykazanych w funduszu zmian: innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń.

1. Inne zwiększenia – 0,00 zł

2. Inne zmniejszenia – 00,0 zł

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

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Lp	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Nauczyciele	59,66
2.	Pracownicy na stanowiskach administracji	4,14
3.	Pracownicy na stanowiskach obsługi	9,07
4.	Uczniowie	376
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1
6.	Ogółem	449,87

GLÓWNA KSIĘGOWA

przebiec
Ewelina Biernat

25.04.2019r.

DYREKTOR

Zespołu Szkół Muzycznych III st.
w Radzie Słaskiej

Mirosław Krause