Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
1.2	siedzibę jednostki
	ul. 11 Listopada 3, 42-500 Będzin
1.3	adres jednostki
	ul. 11 Listopada 3, 42-500 Będzin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest edukacja młodzieży.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

1. Wycena wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne:
- pochodzące z zakupu - wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wyceniane są według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny – wycenia się w cenie sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość materialna i prawna została wprowadzona do ewidencji. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku podatkowego. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10.000,00 zł amortyzuje się dokonując jednorazowego odpisu w miesiącu wprowadzenia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji.

2. Wycena środków trwałych

Środki trwałe:
- pochodzące z zakupu - wyceniane są według ceny zakupu,
- wytworzone we własnym zakresie – wyceniane są według kosztu wytworzenia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wyceniane są według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny – wyceniane są według wartości określonej w umowie, a jeśli wartość ta nie jest podana przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego,

Wartość początkową środka trwałego podwyższa się o nakłady związane z wykonaniem prac w celu jego ulepszenia, tj. zwiększenia jego wartości użytkowej.

Pozostałe środki trwałe:
- pochodzące z zakupu - wyceniane są według ceny zakupu,
- wytworzone we własnym zakresie – wyceniane są według kosztu wytworzenia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – wyceniane są według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny – wyceniane są według wartości określonej w umowie, a jeśli wartość ta nie jest podana przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego pozostałego środka trwałego.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, na która składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia.
Zbiory biblioteczne pochodzące z zakupu ujmuje się w ewidencji według cen nabycia, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie szacując ich aktualną wartość. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych.
Składniki majątkowe o wartości jednostkowej niższej od 700,00 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Amortyzacja środków trwałych
Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych jednorazowo na koniec roku budżetowego, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.
Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Metodę tę stosuje się do wszystkich środków trwałych.
Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do użytkowania, przez spisanie w koszty stosuje się dla:
- książek i innych zbiorów bibliotecznych,
- środków dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostce,
- mebli i dywanów,
- pozostałych środków trwałych o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł.

Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych
W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego jednostka dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

3. Środki trwałe w budowie
Przez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy lub na dzień przyjęcia do używania w wartości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty ich wartości

4. Rzeczowy majątek obrotowy
Materiały są to różnego rodzaju artykuły nabyte przez jednostkę i przeznaczone do zużycia na własne potrzeby. Jednostka ewidencjonuje przychód materiałów w cenie zakupu.
Zapasy są to rzeczowe aktywa obrotowe, do których zalicza się:
- materiały nabyte w celu zużycia na potrzeby własne , do których zalicza się surowce i inne materiały podstawowe, materiały pomocnicze, opakowania, paliwa, części zamienne do maszyn i urządzeń,
- artykuły żywnościowe zakupione w celu dożywiania uczniów w ramach stołówki.

Zakupione materiały ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według cen ich nabycia, względnie zakupu.

5. Wycena środków pieniężnych
Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wycenia się i wykazuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się i wykazuje w księgach rachunkowych:
- na dzień ujęcia przychodu zagranicznych środków pieniężnych w księgach według kursu kupna banku, z którego usług korzysta jednostka, natomiast rozchód wycenia się według metody FIFO,
- na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

6. Wycena należności krótkoterminowych

Należności krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej do zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności tj. z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.
Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego na należności:
- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości,
- kwestionowane przez dłużników,
- o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności,
- przeterminowane.

7. Wycena należności długoterminowych
Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności czyli w kwocie należności powiększonej o należne odsetki.
W jednostce należności długoterminowe obejmują:
- należności od odbiorców,
- należności z tytułu dochodów budżetowych,
- należności od budżetów,
- pozostałe należności publicznoprawne,
- należności od pracowników,
- pozostałe należności.

8. Wycena zobowiązań krótkoterminowych
Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi we własnym zakresie odsetkami od zobowiązań przeterminowanych, w przypadku braku oświadczeń wierzycieli o nienaliczaniu odsetek.

9. Wycena zobowiązań długoterminowych
Zobowiązania długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje w drodze wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne wycenia się według wartości godziwej.

10. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów
Wydatki poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, a przypadające na przyszłe okresy stanowią rozliczenia międzyokresowe kosztów.
Są to m.in. następujące wydatki:
- opłacona z góry prenumerata czasopism i innych publikacji,
- dostęp do elektronicznych baz danych,
- opłacone ubezpieczenia majątkowe,
- przedpłaty na poczet usług.

W bilansie rozliczenia te prezentowane są w aktywach jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują na dzień bilansowy wartości nominalne przychodów, których realizacja następuje w okresach przyszłych.
Są to m.in. :
- środki pieniężne, w tym w formie dotacji i subwencji na realizację działalności dydaktycznej, dopłat otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, jeżeli stosownie do przepisów ustawowych nie zwiększają one funduszów własnych,
- przyjęte nieodpłatnie, w tym także w formie darowizny: środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne,
- otrzymane zaliczki, przedpłaty, zadatek, na poczet dostaw materiałów i usług.

Nie ujmuje się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli ich poziom jest nieistotny. Ustala się próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

11. Fundusze własne i fundusze specjalne
Kapitały jednostki wyrażają źródła finansowania aktywów.
Jednostka posiada:
- kapitały (fundusze) własne odzwierciedlające wartość aktywów finansowanych przez jednostkę,
- kapitały obce, w skład których wchodzą wszelkie zobowiązania, które jednostka ma obowiązek uregulować w określonym terminie.

Kapitałem (funduszem) podstawowym w jednostce jest fundusz jednostki. Kapitał podstawowy jednostka wycenia w wartości nominalnej.
Zysk netto roku ubiegłego jednostka przeznacza na powiększenie kapitału własnego.
Strata netto za rok ubiegły może być pokryta z kapitału zapasowego lub pozostać do pokrycia w latach

	następnych. Fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych tworzony jest w przypadku urzędowej aktualizacji środków trwałych. Fundusz zmniejsza się o wartość likwidowanych lub sprzedanych środków trwałych, jednocześnie zwiększa się o tę kwotę fundusz zasadniczy. Fundusz specjalny w jednostce stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Odpis na ZFŚS tworzy się; - dla pracowników jednostki, - dla byłych pracowników będących emerytami lub rencistami.
5.	inne informacje
II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**
1.	
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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
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
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

.....
(Główny księgowy)

2019 -03- 26

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

.....
(kierownik jednostki)

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczątka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*
1,	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego										
2,	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	**Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)**										
1,1	Grunty	493556,35				0					493556,35
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4422762,28				0					4422762,28
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	242479,54				0					242479,54
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe										
II.	**Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)**	5158798,17		0,00		0					5158798,17

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	*0*	*13*	*14*	*15*	*16*	*17*	*18*	*19*	*20*	*21*	*22*	*23*	*24*
1,	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego												
2,	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	**Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)**												
1,1	Grunty	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00	493556,35	493556,35
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2281169,90		110569,06		110569,06				0,00	2391738,96	2141592,38	2031023,32
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	233607,35		1933,33		1933,33				0,00	235540,68	8872,19	6938,86
1.4.	Środki transportu												
1.5.	Inne środki trwałe												
II.	**Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)**	2514777,25	0,00	112502,39	0,00	112502,39	0,00	0,00	0,00	0,00	2627279,64	2644020,92	2531518,53

Zwiększenie wartości początkowej – ujmowane w kolumnie 4 tabeli – dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód – w kolumnie 5 tabeli – traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie – ujmowane w kolumnie 6 tabeli – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

Należy podkreślić, że składniki aktywów trwałych powinny być prezentowane w kolumnie 2 tabeli w układzie analogicznym jak w bilansie, tj. dającym możliwość ich porównania z danymi ujętymi w bilansie.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczątka)

Tabela 1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1,	**Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi**						
2,	**Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi**						
	Razem:						
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczegółowości jak w bilansie):						
1,							
2,							
3,							
4,							
…							
	Razem:						

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1,	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczyście ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (m^2)				
		Wartość (zł)				
2,	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczyście ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (m^2)				
		Wartość (zł)				
	Ogółem:	**powierzchnia (m^2)**				
		Wartość (zł)				

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczątka)

Tabela 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

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1,	"0" Grunty				
2,	"1" Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3,	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4,	"3" Kotły i maszyny energetyczne				
5,	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6,	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7,	"6" Urządzenia techniczne				
8,	"7" Środki transportu				
9,	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10,	"9" Inwentarz żywy				

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów-konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
I	**Akcje**									
1										
2										
...										
II	**Udziały**									
1										
2										
....										
III	**Dłużne papiery wartościowe**									
1										
2										
...										
	Razem:									

*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	rozwiązanie (ze znakiem minus)	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1,						
2,						
3,						
4,						
…						
	Ogółem:					

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości)

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenie w ciągu roku	wykorzystanie w ciagu roku	Rozwiązanie w ciagu roku	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1,						
2,						
3,						
4,						
…						
	Ogółem:					

wykorzystanie w ciagu roku - wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

Rozwiązanie w ciagu roku - wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.9 Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki								
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych								
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)								
4.	zobowiązania wobec budżetów								
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń								
6.	z tytułu wynagrodzeń								
7.	pozostałe								
	Razem								

Stany tych zobowiązań powinny wynikać z analizy sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz terminów spłaty poszczególnych tytułów zobowiązań na dzień bilansowy (w przypadku kredytu będą to terminy spłat według zawartej umowy kredytowej).

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczątka)

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.10 Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.11 Zwykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na poczatek roku	na koniec roku	na poczatek roku	na koniec roku	na poczatek roku	na koniec roku	na poczatek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem								
	Razem								

W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.12 Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na poczatek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
	Ogółem		

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.13 Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		
	Ogółem		

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.14 Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poreczenia		
	Ogółem		

GŁOWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 1.15 Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	3466442,02
2.	Nagrody jubileuszowe	38153,55
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	16560,00
4.	Odpisy na Zakladowy Fundusz Świadczeń socjalnych	244300,00
5.	Inne świadczenia pracownicze	5365,79
	Ogółem	**3770821,36**

*wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.1 Odpisy aktualizujace wartośc zapasów

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujacych na poczatek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciagu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenie w ciągu roku	wykorzystanie w ciagu roku	uznanie odpisów za zbędne	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1,						
2,						
3,						
4,						
…						
	Ogółem:					

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Nazwa i adres jednostki budżetowej

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania
finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Tabela 2.2 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienieśrodków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciagu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1,				
2,				
3,				
4,				
…				
	Ogółem:			

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak

Zespół Szkół Techniczno-Usługowych
ul. 11 Listopada 3
42-500 Będzin

Załącznik Nr 6 do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Powiatu Będzińskiego

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczątka)

Tabela 2.3 Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystapiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

GŁÓWNA KSIĘGOWA
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Agnieszka Roj

2019 -03- 26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Będzinie
Monika Drewniak