

# **WPROWADZENIE**

## **DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe *Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół*, z siedzibą w Turawie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 t.j.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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. z 2017 poz. 911) oraz polityką rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Dyrektora nr 37/2018 z dnia 31 grudnia 2018r.

**Do zadań Jednostki należy** (wg rodzajów działalności):

Obsługa finansowa jednostek oświatowych.

### **Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

### **1. Założenia kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez *Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Turawie* w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### **2. Przyjęte zasady rachunkowości**

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów :**

#### **1) Środki trwałe**

Środki trwałe wyceniane były według :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,



- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

## **2) Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

### **Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie wyceniane były według wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

## **3) Należności i udzielone pożyczki**

Należności i udzielone pożyczki (ZFŚS) wyceniane były według kwoty wymaganej zapłaty.

## **4) Zobowiązania**

Zobowiązania ujęte w sprawozdaniu wycenia się według:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),

## **5) Fundusze własne**

Fundusze własne i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.



## Załącznik Nr 5

do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

## Główne składniki aktywów trwałych

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	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne										
2.	Środki trwałe										
2.0	Grunty										
2.1	Budynki i lokale										
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
2.3	Kotły i maszyny energetyczne										
2.4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania										
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.6	Urządzenia techniczne										
2.7	Środki Transportu										
2.8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	61 721,99		3 591,60		3 591,60		12 144,99		12 144,99	53 168,60
	Razem (1+2)	61 721,99		3 591,60		3 591,60		12 144,99		12 144,99	53 168,60

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenia umorzenia (14 + 15 + 16)		Zmniejszenie umorzenia		Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)		Wartość netto składników aktywów	
13	14	15	16	17	18	19	20	21			
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	a aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		Zmniejszenie umorzenia		stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)			
61 721,99		3 591,60		3 591,60	12 144,99	53 169,60	0,00	0,00			
61 721,99		3 591,60		3 591,60	12 144,99	53 169,60	0,00	0,00			

Główne składniki aktywów trwałych (umorzenia)

Załącznik Nr 6  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

Załącznik Nr 7

do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					

Załącznik Nr 8  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	3	4	5	6	7
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
2.	1.	1.	1.	1.	1.	1.



Załącznik Nr 9  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2018 roku

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Ma (zobowiązania)	w tym: wymagalne	poz. w bilansie
1	2	3	4	5	7
1.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	5 552,49		II.3
2.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	30 045,76		II.4
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					

Załącznik Nr 10  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Zestawienie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości  
lub występujących incydentalnie**

Lp.	Opis	1	2	3	4	5
			Przychody	Koszty		
1.	Kary, odszkodowania i grzywny					
2.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego					
3.	Inne :					

Załącznik Nr 11  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Zestawienie informacji istotnie wpływających na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy  
jednostki**

Lp.	Opis	Kwota
1	3	4
1.	Nagrody jubileuszowe	38 444,00
2.	Odprawy	73 038,00
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	5 683,28
4.	Urlopy dla poratowania zdrowia nauczycieli	0,00
5.	Wydatki na które tworzymy rezerwy	0,00

Załącznik Nr 12  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Grunt w wiczyście użytowaniu**

Lp.	Tęść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
2.	Wartość (zł)	Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				



Załącznik Nr 14  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła:		
a.	gotówkowe		
b.	beztówkowe		
6.	Inne		
7.	Ogółem		