

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1	Nazwa jednostki	Miejski Zespół Obsługi Ekonomiczno Administracyjnej Szkół
1.2	Siedziba jednostki	ul. Paderewskiego 49 42-400 Zawiercie
1.3	Adres jednostki	ul. Paderewskiego 49 42-400 Zawiercie
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Działalność rachunkowo-księgową Obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna obsługiwanych placówek

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 niższej niż 199 zł ewidencjonuje się ilościowo i zalicza bezpośrednio w koszty. Zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany niezależnie od ich wartości 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 kosztów wytworzenia obejmującego wartość zużytych do ich wytworzenia środków trwałych, rzeczowych składników majątku, usług obcych, kosztów wynagrodzeń z pochodnymi.

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 zużywania w czasie (opał, artykuły żywnościowe) przyjmowane są na stan magazynu. Zużycie artykułów w magazynie księgowane jest w koszty. Zapasy wyceniane są wg cen nabycia. Wartość rozchodu ustala się metodą szczegółowej identyfikacji za wyjątkiem oleju opałowego gdzie zużycie ustalasz stosując metodę FIFO.

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

i) **Zobowiązania** - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

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 naliczonych 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 MZOEASz w Zawierciu - jednostkę obsługującą, w języku polskim i walucie polskiej. Księgi rachunkowe - z wyjątkiem ksiąg inwentarzowych, ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych oraz ewidencji magazynowej przechowywane są w MZOEASz.

l) **Zastosowane uproszczenia** - zgodnie z zasadą istotności prenumeraty i ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów i obciążają kosztymiesięczną w którym zostały poniesione.

5. Inne informacje

--

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

Główne składniki aktywów trwałych

Szkoła Podstawowa nr 14 Fundacji Elementarz - budynek oddany do użytkowania

	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	

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	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	495 318,40									495 318,40
2	Urządzenia techniczne i maszyn	16 867,00									16 867,00
3	zbiory biblioteczne	4 024,59									4 024,59
4	Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	106 659,59						2 159,61		2 159,61	104 499,98
Razem		512 185,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512 185,40

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie 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)
Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	494 249,45		1 068,95		1 068,95		495 318,40	1 068,95	0,00
Urządzenia techniczne i maszyn	12 102,06		1 180,68		1 180,68		13 282,74	4 764,94	3 584,26
zbiory biblioteczne	4 024,59						4 024,59	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	106 659,59					2 159,61	104 499,98	0,00	0,00
	617 035,69	0,00	2 249,63	0,00	2 249,63	2 159,61	617 125,71	5 833,89	3 584,26

Miejski Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół

			Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	
--	--	--	----------------------------------	-----------------------------------	--

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	26113,25		1549,80		1 549,80		5676,8		5 676,80	21 986,25
2	środki transportu	120 293,87				-				-	120 293,87
3	Urządzenia techniczne i maszyny	10 980,34				-		1 940,34		1 940,34	9 040,00
4	Inne środki trwałe	17 340,00				-				-	17 340,00
5	Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	115 423,63		6 692,22		6 692,22		7 117,59		7 117,59	114 998,26
Razem		264 037,84	0,00	6 692,22	0,00	6 692,22	0,00	9 057,93	0,00	9 057,93	261 672,13

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie 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)
Wartości niematerialne i prawne	26113,25		1549,80		1549,80	5676,80	21 986,25	0,00	0,00
środki transportu	120 293,87				0,00		120 293,87	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny	10 980,34					1 940,34	9 040,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	16 366,00		984,00		984,00		17 340,00	984,00	0,00
Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	115 423,63		6 692,22		6 692,22	7 117,59	114 998,26	0,00	0,00
	263 053,84	0,00	7 676,22	0,00	7 676,22	9 057,93	261 672,13	984,00	0,00

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-tractowany jest zakup, 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.

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

brak danych

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 nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

nie występują

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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności od PPHU Benedykt Korzeb	9 268,00				9 268,00
	Razem	9 268,00	0,00	0,00	0,00	9 268,00

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania
nie występują

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
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

Zobowiązania według okresów wymagalności

nie występują

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 zwrotne

nie występuje

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

nie wystąpiły

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 występują

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

nie występują

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

nie występują

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	43 596,00	
2	Nagrody jubileuszowe	30 392,00	
3	Ekwiwalenty za urlop i dodatek na start	4 402,10	
Razem		78 390,10	

1.16. Inne informacje

Przychody i wydatki ZFŚS w roku 2018

Przychody	
Stan środków na początek roku	187 721,51
Zwiększenie funduszu (odpis)	2 569 046,00
Odsetki z rachunku	1008,18
Splaty pożyczek	618 614,94
SUMA	3 376 390,63

Wydatki ogółem	3 025 754,42
Pożyczki mieszkaniowe	535 000,00
Zapomogi	174 650,00
Pomoc rzeczowa/finansowa	696 201,00
Wczasy zorganizowa	19 156,00
Wczasy turystyczne	660 079,00
Dofinansowanie wycieczek dzieci	42 780,50
Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	707 328,10
Inne (imprezy kulturalne, wycieczki, itp.)	190 559,82
Stan środków na koniec roku	350 636,21

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

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

nie wystąpiły

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

nie dotyczy

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2019r.
1	Administracja	15,75
2	Obsługa	1,00
	Razem	16,75

GŁÓWNA KSIĘGOWA
[Podpis]
główny księgowy

2019-03-16

DYREKTOR
MIEJSKIEGO ZESPÓŁU OBSŁUGI
EKONOMICZNEJ ADMINISTRACJI SZKÓL
[Podpis]
Dorota Wnuk
kierownik jednostki