

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Kształcenia Zawodowego, ul. Władysława Pelca 11, 18-200 Wysokiem Mazowieckiem 451148822 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień <u>31 grudnia 2018</u> r.	Adresat Starostwo Powiatowe w Wysokiem Mazowieckiem 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		12 047 287,12	11 824 951,77
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		3 631 057,15	3 713 019,28
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		3 559 093,15	3 713 019,28
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		71 964,00	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 853 392,50	3 931 871,93
2.1. Strata za rok ubiegły		3 527 605,55	3 649 369,99
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 358,37	1 937,58
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		324 428,58	280 564,36
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		11 824 951,77	11 606 099,12
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-3 649 369,99	-3 817 352,40
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-3 649 369,99	-3 817 352,40
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		8 175 581,78	7 788 746,72

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Obsługi Jednostek Powiatowych
w Wysokiem Mazowieckiem
.....
(główny księgowy)
mgr Joanna Wyrzyńska

Sporządziła!

KSIĘGOWY

Dorota Dąbrowska
2019.03.25
(rok, miesiąc, dzień)
**CENTRUM OBSŁUGI
JEDNOSTEK POWIATOWYCH**
w Wysokiem Mazowieckiem
18-200 Wysokie Mazowieckie, ul. Władysława Pelca 11A
NIP 7221627184 Regon 200715460

DYREKTOR
Centrum Obsługi Jednostek Powiatowych
w Wysokiem Mazowieckiem
mgr Juliana Kuczyńska
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	Centrum Kształcenia Zawodowego w Wysokiem Mazowieckiem
1.1	nazwę jednostki
	Centrum Kształcenia Zawodowego w Wysokiem Mazowieckiem
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Władysława Pelca 11, 18-200 Wysokie Mazowieckie
1.3	adres jednostki
	ul. Władysława Pelca 11, 18-200 Wysokie Mazowieckie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Organizację wewnętrzną i zakres działania Centrum określa statut.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

**CENTRUM OŚWIATY
JEDNOSTEK POWIATOWYCH**
w Wysokiem Mazowieckiem
18-200 Wysokie Mazowieckie, ul. Lućwa 15A
NIP 7221627184 Regon 200715460

Metody wyceny aktywów i pasywów.

1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniania jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- Ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,
- Kosztów wytwarzania – w przypadku wytwarzania w własnym zakresie,
- Wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł, umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące o nauczania i wychowania w szkole, meble dywany.

1. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie), ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzoną techniką komputerową przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Exel i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe ”.

Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „ Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „ Umarzanie pozostałych środków trwałych”.

2. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500, 00zł., oraz których nie można umerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich ewidencja ilościowa.

3. Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom. Zakup paliwa do samochodu, oleju opałowego obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Prowadzone jest miesięczne rozliczenie paliwa w postaci kart drogowych.

4. Nabywane wartości niematerialnych i prawnych, ewidencjonowane są na koncie 020 – „ Wartości niematerialne i prawne”.

2. Zbiory biblioteczne stosownie do metody wycenia się:

- W cenie nabycia – w przypadku kupna,
- Przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

3. Inwestycje (środki trwale w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytwarzaniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych

- Stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur,

5. Wycena rozrachunków

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty.

W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.

W sprawozdaniu Rb 28 S wszystkie zobowiązania wykazywane są okresach kwartalnych.

6. Wycena pozostałych aktywów i pasywów

Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wyceniane są według wartości nominalnej.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

CEMENTARIUM ODSŁUCHI
JEDNOSTEK POWIATOWYCH
w Wysokim Mazowieckiem
18-200 Wysokie Mazowieckie, ul. i.u. wa 15A
NIP 7221627184 Regon 200715460

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

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku	
			nabycie	zmniejszenie	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia		
I.	Wartości niematerialne i prawne	124655,97	740,00											125395,97
II.	Środki trwale, z tego:	12335016,96							326,16					12334690,80
	Grupa 1	9582651,12							326,16					9582326,96
	Grupa 2	425261,47												425261,47
	Grupa 4	750392,61												750392,61
	Grupa 6	894722,25												894722,25
	Grupa 7	111098,52												111098,52
	Grupa 8	570890,99												570890,99
III	Środki trwale, z tego:	1071686,70	88156,37											1159843,07
	Grupa 8 - wyposażenie	1001839,75	68444,67											1070284,42
	Grupa 8 – zbiory biblioteczne	69846,95	19711,70											89558,65
	RAZEM	13531359,63	88896,37	0	0	0	0	0	326,16	0	0	0		13619929,84

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych wg KŚT	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			amortyzacja morzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dot. zbytych składników	dot. zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	124655,97			740,00						125395,97
II.	Środki trwale, z tego:	3938995,13	379158,33					326,16			4317827,30
	Grupa 1	1953007,10	239558,12					326,16			2192239,06
	Grupa 2	81980,28	11108,76								93089,04
	Grupa 4	648523,32	52133,76								700657,08
	Grupa 6	587190,64	73751,85								660942,49
	Grupa 7	111098,52									111098,52
	Grupa 8	557195,27	2605,84								559801,11
III	Środki trwale, z tego:	1071686,70			88156,37						1159843,07
	Grupa 8 - wyposażenie	1001839,75			68444,67						1070284,42
	Grupa 8 - zbiory biblioteczne	69846,95			19711,70						89558,65
	RAZEM	5135337,80	379158,33		88896,37			326,16			5603066,34

CENTRUM OŚWIATY
JEDNOSTEK POWIATOWYCH

w Wysokim Mazowieckiem
18-200 Wysokie Mazowieckie, ul. Łódzka 15A
NIP 7221627184 Regon 200715460

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 wieczysto

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 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 były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.1	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																				
5.	545467,48 zł																																				
1.1	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																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Poprzedni rok obrotowy</th> <th>Bieżący rok budżetowy</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Przychody, z tego:</td> <td>16161,04</td> <td>8059,75</td> </tr> <tr> <td></td> <td>o nadzwyczajnej wartości</td> <td>16161,04</td> <td>8059,75</td> </tr> <tr> <td></td> <td>które wystąpiły incydentalnie</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Przychody ogółem:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Koszty, z tego:</td> <td>100,00</td> <td>972,34</td> </tr> <tr> <td></td> <td>o nadzwyczajnej wartości</td> <td>100,00</td> <td>972,34</td> </tr> <tr> <td></td> <td>które wystąpiły incydentalnie</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Koszty ogółem:</td> <td>16261,04</td> <td>9032,09</td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok budżetowy	1.	Przychody, z tego:	16161,04	8059,75		o nadzwyczajnej wartości	16161,04	8059,75		które wystąpiły incydentalnie			Przychody ogółem:				2.	Koszty, z tego:	100,00	972,34		o nadzwyczajnej wartości	100,00	972,34		które wystąpiły incydentalnie			Koszty ogółem:		16261,04	9032,09
Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok budżetowy																																		
1.	Przychody, z tego:	16161,04	8059,75																																		
	o nadzwyczajnej wartości	16161,04	8059,75																																		
	które wystąpiły incydentalnie																																				
Przychody ogółem:																																					
2.	Koszty, z tego:	100,00	972,34																																		
	o nadzwyczajnej wartości	100,00	972,34																																		
	które wystąpiły incydentalnie																																				
Koszty ogółem:		16261,04	9032,09																																		
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																																				

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Obsługi Jednostek Powiatowych
w Wysokim Mazowieckiem

(główny księgowy) *Wyszynska*

2019-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Obsługi Jednostek Powiatowych
w Wysokim Mazowieckiem

mgr Jolanta Krutkowska
(kierownik jednostki)

**CENTRUM OBSŁUGI
JEDNOSTEK POWIATOWYCH**
w Wysokim Mazowieckiem
18-200 Wysokie Mazowieckie, ul. L. w. 15A
NIP 7221627184 Regon 200715460