

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNYCH <i>im. gen. prof. S. Kaliskiego</i> ul. Milewskiego 3b 62-700 TUREK TEL. 0602 345 54 000234554 NIP 668-13-76-955		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat: Zarząd Powiatu Tureckiego Kaliska 59 62-700 Turek	
Numer identyfikacyjny REGON 000234554				sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	7 109 441,47	7 785 140,93	A. Fundusze	6 335 747,94	7 042 268,76
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	18 541 021,90	20 306 396,77
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 109 441,47	7 785 140,93	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-12 205 273,96	-13 264 128,01
1. Środki trwałe	7 109 441,47	7 785 140,93	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	12 205 273,96	13 264 128,01
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych)(-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 219 138,64	5 035 566,83	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 890 302,83	2 749 574,10	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00			
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 036 009,83	1 010 149,24
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	1 036 009,83	1 010 149,24
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	30 000,00	0,00
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	173 753,25	126 123,10
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	586 665,38	633 734,72
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	500,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	262 316,30	267 277,07	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
I. Zapasy	17 225,00	16 797,06	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	39,57
1. Materiały	3 006,15	2 853,89	8. Fundusze specjalne	245 091,20	250 251,85
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	245 091,20	250 251,85
3. Produkty gotowe	14 218,85	13 943,17	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	145 036,00	188 952,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	145 036,00	188 952,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			

III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	100 055,30	61 528,01			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	100 055,30	61 528,01			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	7 371 757,77	8 052 418,00	Suma pasywów	7 371 757,77	8 052 418,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Henryk Czarostaj

2019-03-29

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ TECHNICZNYCH
mgr Wioletta Adamiak
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <i>ul. gen. p. mjr. S. Kaliskiego</i> Zespół Szkół Technicznych ul. Milewskiego 3b 62-700 Turek 78-955		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Zarząd Powiatu Tureckiego Kaliska 59 62-700 Turek
Numer identyfikacyjny REGON 000234554			sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)		14 603 311,35	18 541 021,90
1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		15 744 793,81	14 083 856,90
1.1. Zysk bilansowy na rok ubiegły		0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		12 122 066,21	12 986 111,63
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje		44 248,90	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		3 578 478,70	1 097 556,78
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia		0,00	188,49
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		11 807 083,26	12 318 482,03
2.1. Strata za rok ubiegły		11 627 313,89	12 205 273,96
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		135 487,40	113 183,33
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		44 248,90	0,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia		33,07	24,74
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		18 541 021,90	20 306 396,77
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)		-12 205 273,96	-13 264 128,01
1. zysk netto (+)		0,00	0,00
2. strata netto (-)		12 205 273,96	13 264 128,01
3. nadwyżka środków obrotowych		0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)		6 335 747,94	7 042 268,76

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Henryk J. Jankowski

2019-03-29

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ TECHNICZNYCH
w Turku
Wioletta Adamiak
Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>ZESPÓŁ SZKÓŁ TECHNICZNYCH Zespół Szkół Technicznych ul. Milewskiego 3b, 62-700 Turek 62-700 TUREK tel. 063 280-36-12 000234554 NIP 668-13-76-955</p> <p>000234554</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON</p>	<p>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</p> <p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.</p>	<p>Adresat:</p> <p>Zarząd Powiatu Tureckiego Kalińska 59 62-700 Turek</p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego</p>
	<p>Stan na koniec roku poprzedniego</p>	<p>Stan na koniec roku bieżącego</p>
<p>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</p>	<p>135 487,40</p>	<p>111 953,24</p>
<p>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych</p>	<p>135 487,40</p>	<p>111 953,24</p>
<p>B. Koszty działalności operacyjnej</p>	<p>12 340 761,36</p>	<p>13 377 311,34</p>
<p>I. Amortyzacja</p>	<p>147 864,72</p>	<p>421 857,32</p>
<p>II. Zużycie materiałów i energii</p>	<p>1 001 445,15</p>	<p>1 093 053,38</p>
<p>III. Usługi obce</p>	<p>600 846,81</p>	<p>483 976,76</p>
<p>IV. Podatki i opłaty</p>	<p>66 303,00</p>	<p>72 236,00</p>
<p>V. Wynagrodzenia</p>	<p>8 324 144,69</p>	<p>8 944 050,51</p>
<p>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników</p>	<p>1 995 324,00</p>	<p>2 224 498,30</p>
<p>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</p>	<p>132 298,27</p>	<p>59 689,07</p>
<p>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu</p>	<p>70 600,00</p>	<p>77 950,00</p>
<p>X. Pozostałe obciążenia</p>	<p>1 934,72</p>	<p>0,00</p>
<p>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</p>	<p>-12 205 273,96</p>	<p>-13 265 358,10</p>
<p>D. Pozostałe przychody operacyjne</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>II. Dotacje</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>III. Inne przychody operacyjne</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>E. Pozostałe koszty operacyjne</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek samorządowych gromadzonych na wydzielonym rachunku</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>II. Pozostałe koszty operacyjne</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</p>	<p>-12 205 273,96</p>	<p>-13 265 358,10</p>

Zatwierdzony

G. Przychody finansowe	0,00	1 230,09
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	1 230,09
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-12 205 273,96	-13 264 128,01
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-12 205 273,96	-13 264 128,01

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Henryka Gwanostaj

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Zatwierdzony

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ TECHNICZNYCH
w Toruniu
mgr Wioletta Anamiak
Kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Zespół Szkół Technicznych ul. Milewskiego 3b 62-700 Turek</p>	<p>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</p>	<p>Adresat:</p> <p>Zarząd Powiatu Tureckiego Kaliska 59 62-700 Turek</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON 000234554</p>	<p>sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.</p>	<p>Wysłać bez pisma przewodniego</p>

podstawowy przedmiot działalności

Zespół Szkół Technicznych im.gen.prof. S Kaliskiego ul. Milewskiego 3b 62-700 Turek
tel.(063) 280-36-12
Przedmiotem działalności szkoły jest działalność , dydaktyczna , wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły średniej.
Szczegółowe cele i zadania określa - statut szkoły .

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

§ 1.

Jednostki prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- 3) właściwego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów wydanego na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w sprawie 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,
- 4) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 2.

Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów.

- 1) W toku wykonywania planu finansowego obowiązują zasady gospodarki finansowej określone ustawą o finansach publicznych.
- 2) Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
- 3) W jednostkach budżetowych objętych centralizacją VAT - w związku z rozliczeniem podatku VAT przyjmuje się model netto - brutto, tzn. że dochody wykazuje się w sprawozdaniu Rb-275 w wartościach netto, wydatki wykazuje się w sprawozdaniach Rb-285 w wartościach brutto.
- 4) W jednostkach budżetowych nieobjętych centralizacją VAT przyjmuje się model brutto - brutto, tzn. że dochody wykazuje się w sprawozdaniu Rb-275 w wartościach brutto, wydatki wykazuje się w sprawozdaniach Rb-285 w wartościach brutto.
- 5) Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
 1. ponoszone koszty ujmują się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie";
 2. koszty ponoszone z góry (obejmujące w szczególności: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie (do ewidencji nie stosuje się konta 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów") gdyż nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki (jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych); ujmują się je w kosztach miesiąca, w którym zostały poniesione,
 3. w koszty danego miesiąca ujmowane są dowody księgowe, które wpłynęły do jednostki w danym miesiącu (bez względu na to jakiego okresu dotyczą) lub w terminie umożliwiającym sporządzanie sprawozdań (szczegółowe daty graniczne zostaną określone przez kierowników poszczególnych jednostek), za wyjątkiem końca roku obrotowego, kiedy w koszty danego roku przyjmowane są dowody księgowe, które zostały dostarczone do jednostki w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań,
 4. koszty dotyczące wynagrodzeń lub ich korekty ujmują się w księgach rachunkowych wyłącznie na podstawie list płac,
 5. listy płac dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego powinny być ujęte w księgach rachunkowych w terminie umożliwiającym sporządzanie sprawozdań rocznych.
- 6) Dochody księguje się w terminie daty wpływu, a wydatki daty zapłaty.
- 7) Dopuszcza się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu.
- 8) Ujmują się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie wydatków.
- 9) W zaangażowaniu roku bieżącego pod datą 1 stycznia ujmują się wydatki wynikające z zawartych umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku. W trakcie roku ujmują się na bieżąco wartość wydatków nieumownych oraz wartość wydatków wynikających z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekt (z wyjątkiem tych dokumentów, na których brak określonej kwoty). Ewidencja prowadzenia na koncie "zaangażowanie roku bieżącego" ma być pomocna przy wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym, aby nie dopuścić do przekroczenia dyscypliny finansów publicznych.
- 10) Zwroty wydatków, dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym poniesiono wydatki, m. in. z tytułu: wynagrodzeń, kosztów sądowych, rozliczeń udzielonych zaliczek, udzielonych dotacji, korekt faktur wystawionych przez podmioty zewnętrzne, itp. zmniejszają wykonanie wydatków roku budżetowego.
- 11) Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z lat poprzednich stanowią dochody jednostek budżetowych i podlegają odprowadzaniu na dochody budżetu Powiatu.
- 12) Jednostki prowadzą magazyn materiałów w przypadku, gdy jest to konieczne i wynika ze specyfiki jednostki. Szczegółowe zasady zostaną określone przez kierowników poszczególnych jednostek.
- 13) Zakupione materiały promocyjne, paliwo zatankowane do zbiorników, materiały przeznaczone na bieżące potrzeby jednostki, wydawane są bezpośrednio do zużycia, a ich wartość odpisywana jest w koszty w dacie zakupu i nie podlega korekcie na dzień bilansowy, na podstawie art. 26 ustawy o rachunkowości.
- 14) Jeśli na dzień bilansowy wycenia się zapas materiałów (innych niż wymienione w pkt. 13 faktycznie nieużytych, to ich wartość, przy wycenie arkusza spisu z natury, ustala się odpowiednio według cen zakupu z ostatnich faktur.
- 15) W przypadku podjęcia decyzji przez zarząd powiatu o odstąpieniu od realizacji inwestycji, poniesione koszty, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego i są zaliczane w ciężar funduszu jednostki.
- 16) Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikającej z ewidencji.
- 17) Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
- 18) Podstawowe zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz zasady gospodarowania

majątkiem zostaną określone przez kierowników poszczególnych jednostek.

19) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

20) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w grudniu, metodą liniową:

1) środki trwałe - stosuje się stawki określone w załączniku Nr 1 " wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych" do ustawy o podatku od osób prawnych,

2) wartości niematerialne i prawne; od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz praw autorskich - stosuje się stawkę minimalną 24 miesięczną określoną w art. 16m ustawy o podatku od osób prawnych.

21) Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

22) W przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom lub likwidacji, amortyzacja naliczona jest w miesiącu przekazania lub wycofania z eksploatacji i obejmuje okres od początku roku do końca miesiąca, w którym przekazano lub wycofano z eksploatacji środki trwałe.

23) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

24) Nie umarza się gruntów.

25) Nie podlegają ewidencji pozostałe środki trwałe traktowane jako materiały, do których zalicza się:

1) standardowe przybory biurowe wydawane pracownikom m. in. dziurkacze, zszywacze, długopisy, itp.,

2) standardowe niezbędne wyposażenie, dekoracje pomieszczeń biurowych, toalet, korytarzy m. in: lampy, wykładziny, kwietniki, donice z kwiatami, kosze na śmieci, miotły, wiadra, termosy, szklanki, filiżanki, talerzyki, łyżeczki, puchary itp

26) Obce mienie użytkowane przez jednostkę na podstawie umów użyczenia, leasingu lub innych umów o podobnym charakterze, podlega ewidencji pozabilansowej.

27) Na koncie 976 "Wzajemne rozliczenia między jednostkami" ujmuje się należności i zobowiązania od innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi Powiatu, zmniejszenia i zwiększenia funduszu spowodowane przekazaniem i otrzymaniem środków trwałych, nakładów inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek Powiatu, wzajemne koszty i przychody podlegające wyłączeniu w rachunku zysku i strat.

28) Dopuszcza się w miarę potrzeb uzupełnienie kont o konta zgodne co do treści ekonomicznej, niezbędne do ewidencji operacji występujących w jednostce.

29) Przypis należności dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa, księguje się w korespondencji z kontem 221 jako zobowiązanie wobec budżetu państwa.

30) Dokonuje się odpisów aktualizujących wartości należności nie później niż na dzień bilansowy.

31) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

32) Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału.

33) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

34) Wprowadza się bilans otwarcia (BO) po zamknięciu ksiąg rachunkowych poprzedniego okresu tzn. bilansu zamknięcia (BZ), które następuje w ciągu trzech miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy. Ostatecznie zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje z dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Radę Powiatu.

35) Sprawozdanie finansowe jednostki podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do dnia 10 maja roku następnego.

§ 3.

Ustalenie wyniku finansowego

1) Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 "wynik finansowy".

2) Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się:

Na stronie Wn konta 860:

1) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411

2) koszty finansowe (Ma konto 751)

3) pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761)

Na stronie Ma konta 860:

1) przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720)

2) przychody finansowe (Wn konto 750)

3) pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760).

inne informacje

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Henryka G. G. G.

2019-03-29

DYREKTOR
ZESPOŁU SZKÓŁ TECHNICZNYCH
w Tarnobrzegu
Wioletta Adamiak
mgr Wioletta Adamiak
Kierownik jednostki

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień