

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych w Trzebnicy jest jednostką organizacyjną Gminy Trzebnica, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa. Prowadzi wspólną obsługę dla jednostek organizacyjnych zliczonych do sektora finansów publicznych.
- 1.1. **Nazwa jednostki**
Zespół Administracyjny Placówek Oświatowych
- 1.2. **Siedziba jednostki**
Trzebnica
- 1.3. **Adres jednostki**
ul. Piłsudskiego 1 55-100 Trzebnica
- 1.4. **Podstawowy przedmiot działalności jednostki**
Wg Klasyfikacji Działalności (PKD) sklasyfikowana jako Działalność rachunkowo-księgowa
2. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
01.01.2018-31.12.2018
3. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**
Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 13 jednostek
4. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

W oparciu o przepisy zawarte w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości ustala się następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów:

Wycena składników aktywów trwałych

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wycenia jest w zależności od sposobu ich nabycia:

- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,
 - 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 o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
- W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.
- Odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach. Środki trwałe o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się środki dydaktyczne, meble, dywany.

Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:

- w cenie nabycia – w przypadku zakupu,
- przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

Zbiory biblioteczne i książki umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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 faktur,
- surowce tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencje ilościowo –wartościową.

Wycena rozrachunków

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie - ustawowe. W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Odpisów aktualizujących dokonuje się w szczególności w odniesieniu do:

- należności, których dochodzenie skierowane zostało na drogę postępowania sądowego,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot.

Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności wskazanych wyżej, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

- 1.
- 1.1. **Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych**

ZAPO

- długoterminowe	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I Budynek i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowanego i spółdzielcze Własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	19371441,56		6730664,73		6730664,73	263014,56		112580,04	375594,6	25726511,69
II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4159286,36		766334,43		766334,43	7620,58	24180,37	68597,08	100398,03	4825222,76
III Kotły i maszyny energetyczne	57633,27				0	3720	45698,27	8215	57633,27	0
IV Maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	213945,6				0		40752,36		40752,36	173193,24
V Maszyny, urządzenia i aparaty Specjalistyczne	172984,86				0		15246		15246	157738,86
VI Urządzenia techniczne	29397,84				0			3667,32	3667,32	25730,52
VII Środki transportu	121390				0				0	121390
VIII Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	106504,96				0		8420		8420	98084,96
					0				0	0
Razem	24232584,45	0	7496999,16	0	7496999,16	274355,14	134297	193059,44	601711,58	31127872,03

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	Stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
6359089,83		426745,03		426745,03	162370,7	6623464,16	13012351,73	19103047,53
830835,77		106801,98		106801,98	44039,13	893598,62	3328450,59	3931624,14
48118,51		1001,84		1001,84	49120,35	0	9514,76	0
208250,35		1798,5		1798,5	40752,36	169296,49	5695,25	3896,75
167251,95		4441,75		4441,75	14465,92	157227,78	5732,91	511,08
23462,5		1511,54		1511,54	3056,07	21917,97	5935,34	3812,55
121390				0		121390	0	0
99861,76		1959,36		1959,36	8420	93401,12	6643,20	4683,84
				0		0	0	0
7858260,67	0	544260	0	544260	322224,53	8080296,14	16374323,78	23047575,89

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
oprogramowanie i licencje	112081,88		7677,21		7677,21				0	119759,09
					0				0	0
					0				0	0
					0				0	0
					0				0	0
					0				0	0
					0				0	0
					0				0	0
					0				0	0
Razem	112081,88	0	7677,21	0	7677,21	0	0	0	0	119759,09

ZAPO

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	Stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
112081,88		0	7677,21	7677,21		119759,09	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
				0		0	0	0
112081,88	0	0	7677,21	7677,21	0	119759,09	0	0

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych w tym dóbr kultury

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)
		Zwiększenia	Zmniejszenia	Uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6
długoterminowe aktywa niefinansowe					0
długoterminowe aktywa finansowe					0
Razem	0	0	0	0	0

1.4. Grunty użytkowane wieczysto

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	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
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0
	Powierzchnia (m ²)				0
	Wartość (zł)				0

1.8. Rezerwy na koszty i zobowiązania

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 6)
			Wykorzystanie (rozliczone z zobowiązaniami)	Rozwiązanie (uznanie rezerwy za zbędną)	Razem (4 + 5)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Rezerwy długoterminowe	0	0	0	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne					0	0
- na udzielone gwarancje i poręczenia					0	0
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku					0	0
- na pozostałe koszty					0	0
2. Rezerwy krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne					0	0
- na udzielone gwarancje i poręczenia					0	0
- na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku					0	0
- na pozostałe koszty					0	0
Razem	0	0	0	0	0	0

1.9. Podział zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Okres wymagalności								Razem	
	Do 1 roku		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	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(2 + 4 + 6 + 8)	(3 + 5 + 7 + 9)
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	6183,13	28075,2	0	0	0	0	0	0	6183,13	28075,2
- z tytułu dostaw i usług	6183,13	28075,2							6183,13	28075,2
- inne									0	0
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- z tytułu dostaw i usług									0	0
- inne									0	0
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2205571,33	2673385,1	0	0	0	0	0	0	2205571,33	2673385,1
- kredyty i pożyczki									0	0
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych									0	0
- inne zobowiązania finansowe									0	0
- z tytułu dostaw i usług	80636,59	206280,14							80636,59	206280,14
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi									0	0
- zobowiązania wekslowe									0	0

ZAPO

- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	883844,56	1008778,21							883844,56	1008778,21
- z tytułu wynagrodzeń	1241070,18	1436518,75							1241070,18	1436518,75
- inne	20	21808							20	21808
4. Fundusze specjalne	997878,79	1021879,74	0	0	0	0	0	0	997878,79	1021879,74
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	997878,79	1021879,74							997878,79	1021879,74
- inne									0	0
Razem	3209633,25	3723340,04	0	0	0	0	0	0	3209633,25	3723340,04

1.10. Kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Razem	0	0	0	0	0	0	0	0

1.12. Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 7)	Uwagi
			Z tytułu utworzenia rezerwy	Z tytułu powstania zobowiązania	Z tytułu ustania obowiązku	Razem (4 + 5 + 6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych	0	0	0	0	0	0	0	
- udzielone gwarancje i poręczenia						0	0	
- kaucje i wadia						0	0	
- indos weksli						0	0	
- zawarte, lecz jeszcze nie wykonane umowy						0	0	
- nieznanne roszczenia wierzycieli						0	0	
- inne						0	0	
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	0	0	0	0	0	0	0	
- udzielone gwarancje i poręczenia						0	0	
- kaucje i wadia						0	0	
- indos weksli						0	0	
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy						0	0	
- nieznanne roszczenia wierzycieli						0	0	
- inne						0	0	
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń						0	0	
Razem	0	0	0	0	0	0	0	

Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości				0
Pozostałe				0
Razem	0	0	0	0

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

Wyszczególnienie	Wartość

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Wartość
ekwiwalent za odzież i obuwie robocze, okulary	30387,08

1.16. Inne informacje

Wyszczególnienie	Wartość

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Wartość

2.5. Inne informacje

Wyszczególnienie	Wartość

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

Wyszczególnienie	Wartość