

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie Karnowo 56 89-100 NAKŁO NAD NOTECĄ Numer identyfikacyjny REGON 09251763900000	Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2018 Wariant porównawczy	Adresat: STAROSTWO POWIATOWE ZARZĄD POWIATU NAKIELSKIEGO ul. Dąbrowskiego 54 89-100 Nakło nad Notecią Wpłynęło 29 MAR. 2019 I. p. z rejestru
---	---	--

	ilość załączników	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		33 445,20	34 082,80
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		33 445,20	34 082,80
B. Koszty działalności operacyjnej		3 657 313,11	3 909 354,47
I. Amortyzacja		94 538,99	76 574,85
II. Zużycie materiałów i energii		213 142,94	243 232,62
III. Usługi obce		43 455,03	46 331,05
IV. Podatki i opłaty		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		2 560 696,61	2 751 255,15
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		745 032,97	791 066,73
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		446,57	894,07
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-3 623 867,91	-3 875 271,67
D. Pozostałe przychody operacyjne		5 574,54	41 118,52
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		5 574,54	41 118,52
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-3 618 293,37	-3 834 153,15
G. Przychody finansowe		252,75	189,75
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II. Odsetki		0,00	0,00
III. Inne		252,75	189,75
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)		-3 618 040,62	-3 833 963,40
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)		-3 618 040,62	-3 833 963,40

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Szpejankowska
mgr Monika Szpejankowska

Główny Księgowy

2019-03-28

rok miesiąc dzień

DYREKTOR
Zespołu Szkół

Mariusz Dereziński
mgr Mariusz Dereziński

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie Karnowo 56 89-100 NAKŁO NAD NOTECIĄ		Adresat: ZARZĄD POWIATU NAKIELSKIEGO ul. Dąbrowskiego 54 89-100 Nakło nad Notecią	
Numer identyfikacyjny REGON 09251763900000		Wpłynęło 29 MAR. 2019	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2018			
Treść	I. Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
0	ilość	1	2
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	5 498 537,67	5 596 691,89	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 578 428,58	3 770 274,36	
1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 563 446,55	3 770 274,36	
1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1. 4. Środki na inwestycje	14 982,03	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	0,00	0,00	
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	0,00	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3 480 274,36	3 663 593,00	
2. 1. Strata za rok ubiegły	3 426 099,84	3 618 040,62	
2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe	39 192,49	45 552,38	
2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
2. 4. Dotacje i środki na inwestycje	14 982,03	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	0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 596 691,89	5 703 373,25	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 618 040,62	-3 833 963,40	
1. zysk netto (+)	0,00	0,00	
2. strata netto (-)	-3 618 040,62	-3 833 963,40	
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	
IV. Fundusz (II+, -III)	1 978 651,27	1 869 409,85	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Monika Szepejankowska
 (główny księgowy)

2019-03-29
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Zespołu Szkół
mgr Mariusz Derdziński
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2018 r.		Adresat: ZARZĄD POWIATU NAKIELSKIEGO ul. Dąbrowskiego 54 89-100 Nakło nad Notecią	
Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie Karnowo 56 89-100 NAKŁO NAD NOTECIĄ				STAROSTWO POWIATOWE NAKIELSKIE NAD NOTECIĄ	
Numer identyfikacyjny REGON 09251763900000				Wpłynęło 29 MAR. 2019	

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	2 285 485,95	2 208 911,10	A. Fundusze	5 978 651,27	5 186 409,85
I. Wartości niematerialne i prawne	2 556,22	0,00	I. Fundusz jednostki	5 596 691,89	5 703 373,25
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 282 929,73	2 208 911,10	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-3 618 040,62	-3 833 963,40
1. Środki trwałe	2 282 929,73	2 208 911,10	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-3 618 040,62	-3 833 963,40
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	2 264 063,17	2 194 132,60	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	13 694,25	11 762,69	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	5 172,31	3 015,81	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	427 545,73	462 341,29
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	427 545,73	462 341,29
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	713,69	367,08
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	40 842,60	37 883,55
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	146 578,95	165 050,51
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	126 000,15	140 814,83
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	120 711,05	122 840,04	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	763,11	978,17	8. Fundusze specjalne	113 410,34	118 225,32
1. Materiały	763,11	978,17	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	113 410,34	118 225,32
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne Fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	79 249,60	88 039,55			

1. Należności z tytułu dostaw i usług	639,60	719,55			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	78 610,00	87 320,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 698,34	33 822,32			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	40 698,34	33 822,32			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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	2 406 197,00	2 331 751,14	Suma pasywów	2 406 197,00	2 331 751,14

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Szperakowska
mgr Małgorzata Szperakowska
Główny Księgowy

2019 03 29

rok miesiąc dzień

DYREKTOR

Zespołu Szkół

mgr Mariusz Dereziński

Kierownik jednostki

Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie
Karnowo 56, 89-100 Nakło n/Not.
tel./fax 052 385 22 62, 052 386 00 49
GDP 558-16-26-168 • Regon 092517639

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie
1.2	siedzibę jednostki
	Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie
1.3	adres jednostki
	Karnowo 56 89-100 Nakło nad Notecią
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność edukacyjna jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 stycznia – 31 grudnia 2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z ogólnymi zasadami polityki rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęło następujące ustalenia:

a) Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe"
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe".

b) Składniki majątku o wartości początkowej od 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.

c) Odpisów umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (za wyjątkiem gruntów) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do ewidencji (używania). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

d) Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" na koniec roku. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu za cały okres.

e) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia

f) Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

g) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty

h) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Umarza się je jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza tak min.:

- książki i inne zbiory biblioteczne;
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież i umundurowanie;
- meble i dywany;
- inwentarz żywy;

i) Aktualizacja wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

j) Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 "zużycie materiałów i energii".

k) Pozostałe środki trwałe do wartości 200 złotych brutto będą podlegały ewidencji ilościowej.

l) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu (nabycia).

4. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

5. Na dzień powstania zgodnie z art. 28 ust.11 pkt 2 ustawy o rachunkowości należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej

6. Na dzień powstania zgodnie z art. 28 ust.11 pkt 2 ustawy o rachunkowości zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

7. Ponocone przez jednostkę koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 "koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

Zespół Szkół Specjalnych w Kornowie
Karnowo 56, 89-100 Nakło n/Not.
tel./fax 052 385 22 62, 052 386 00 49
NIP 558-16-26-168 • REGON 092517636

inne informacje	
	Brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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
	Dane w dołączonej tabeli
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	Nie dotyczy
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 dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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 zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy

Zespół Szkół Specjalnych w Karnowie
Karnowo 56, 89-100 Nakło n/Not.
tel./fax 052 385 22 62, 052 386 00 49
NIP 559 162 26 168 • Regon 092517639

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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagrody jubileuszowe - 7933,66 ekwiwalent za urlop - 4835,60 OGÓŁEM : 12.769,26
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	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
	Brak danych

GŁÓWNY KSIĘGOWY
M. Szpejankowska
mgr Monika Szpejankowska
(główny księgowy)

2019. 05 29
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
M. Derezński
mgr Mariusz Derezński
(kierownik jednostki)

