

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Centrum Kształcenia Praktycznego w Bełchatowie ul. ul. Czapliniecka 96 97-400 Bełchatów	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	Adresat: Powiat Bełchatowski ul.ul. Pabianicka 17/19 97-400 Bełchatów
Numer identyfikacyjny REGON 590473017		Wysłać bez pisma przewodniego

podstawowy przedmiot działalności

Centrum Kształcenia Praktycznego jest publiczną placówką kształcenia praktycznego. Mieści się w Bełchatowie przy ul. Czaplinieckiej 96. Celem działalności CKP jest realizowanie zadań z zakresu przygotowania zawodowego młodzieży i dorosłych, wynikających z programów nauczania i podstawy programowej dla danego zawodu, a także innych zadań zleconych przez szkoły, organ prowadzący oraz inne jednostki i podmioty gospodarcze. Centrum realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie. Poza nieodpłatną działalnością statutową CKP organizuje i prowadzi odpłatne kursy i szkolenia umożliwiające uzyskanie lub podniesienie kwalifikacji zawodowych. Centrum może też podjąć współpracę w celu odpłatnego wykonywania usług dla osób fizycznych i podmiotów gospodarczych. Organem prowadzącym jest Powiat Bełchatowski.

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

- Centrum Kształcenia Praktycznego prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki.
- Jednostka prowadzi księgi rachunkowe obejmujące dziennik, księgę główną, zestawienie obrotów i sald księgi głównej w programie komputerowym „Księgowość Optivum” Firmy VULCAN Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.
- Księgi pomocnicze prowadzi się dla poszczególnych składników aktywów i pasywów w formie i przy pomocy metod szczegółowo opisanych w rozdziale IV Polityki Rachunkowości.
- Wykaz składników aktywów i pasywów sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych w postaci zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych.
- Rokiem obrotowym w Centrum Kształcenia Praktycznego jest rok kalendarzowy. Dzieli się on na dwanaście miesięcznych okresów sprawozdawczych.
- Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, które wpłynęły do Centrum do dnia ósmego następnego miesiąca po miesiącu sprawozdawczym, a jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy, do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Ograniczenie to nie dotyczy operacji dokonanych w miesiącu grudniu, które należy ująć w księgach także wtedy, gdy zostaną ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego (wykazywane są wówczas w sprawozdaniach finansowych danego roku i korekcie rocznych sprawozdań budżetowych).

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

- Zasady wyceny aktywów i pasywów.
Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że:
 - środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekraczają 10 000 zł., amortyzowane są metodą liniową według stawek przyjętych z czasookresów użytkowania określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i amortyzacja jest ujmowana w księgach jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.
 - Ewidencja prowadzona jest na koncie 011;
 - środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia mieszczą się w kwocie od 500 zł. do 10 000 zł. oraz pomoce dydaktyczne, po przekazaniu do użytkowania są umarzane w 100 % jednorazowo pod datą zakupu. Ewidencjonowane są na koncie 013;
 - wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia jest niższa od 10 000 zł, umarzane w 100 % jednorazowo pod datą zakupu i ewidencjonowane na koncie 020;
 - środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekraczają kwoty 500 zł. - po przekazaniu do użytkowania ich wartość jest odnoszona w koszty bieżącej działalności;
 - składniki majątkowe, których okres używalności przekracza 1 rok a cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 500 zł, ale jest wyższa niż 100, podlegają tylko ewidencji ilościowej i po przekazaniu do użytkowania ich wartość jest odnoszona w koszty bieżącej działalności;
 - składniki majątkowe, których okres używalności przekracza 1 rok a cena nabycia lub koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 100 zł są odpisywane w koszty pod datą zakupu i nie podlegają ewidencji;
 - zbiory biblioteczne, ewidencjonowane na koncie 014 w ilościach i wartościach, przekazane do biblioteki są umarzane w 100 % jednorazowo pod datą zakupu;
 - stany i rozchody rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w księgach rachunkowych w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen nabycia (kosztów) tych składników, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia;
 - odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty;
 - jednostka stosuje następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Statystycznie, w celu ustalenia rentowności świadczonych usług, sporządza się wstępne kalkulacje jednostkowe planowanych kosztów wytworzenia świadczonych usług oraz kalkulacje wynikowe rzeczywistych kosztów wytworzenia świadczonych usług.
- Metoda ustalania wyniku finansowego.

Wynik finansowy ustala się stosując reguły memoriału i współmierności, z tym, że uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków:

- dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych w tym roku wydatków,
- dokonanych w poprzednich latach stanowią dochody.

Ponoszone z góry wydatki za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom międzyokresowym w czasie ze względu na nieistotny ich wpływ na sytuację finansową, majątkową i wynik finansowy.

Procedury księgowe.

1. Zakładowy Plan Kont

Zakładowy Plan Kont został opracowany w oparciu wykaz kont zawarty w załączniku nr 3 Rozporządzenie 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 (Dz.U. 2017 poz. 1911), ograniczony o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w Centrum Kształcenia Praktycznego. Dopuszcza się możliwość jego rozszerzenia o konta zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami wzorcowego planu kont, zgodnie z obowiązującymi przepisami i potrzebami w tym zakresie.

inne informacje

Informacja dodatkowa składana przez jednostkę w formie tabelarycznej, została sporządzona w programie Cesarz i obejmuje:

1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (zgodne z danymi na kontach księgowych: 011,013,014,020,071,072)
2. Świadczenia pracownicze (zgodne z danymi na kontach księgowych: 404 i 405) wykazano:
 - a. wynagrodzenia osobowe, bezosobowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne z odrębnie wykazanymi nagrodami jubileuszowymi i odprawami,
 - b. narzuty od wynagrodzeń, dofinansowanie do kształcenia, świadczenia z tytułu przepisów bhp (odzież ochronna, badania) odpis na ZFŚS, z odrębnym wykazaniem nauczycielskiego świadczenia urlopowego (Art. 53 KN)

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Danuta Luter

2019-03-29

DYREKTOR
Centrum Kształcenia Praktycznego

Andrzej Jędrzejczyk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Centrum Kształcenia Praktycznego w Bełchatowie
ul. ul. Czapliniecka 96
97-400 Bełchatów

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Załącznik nr 1.1.

Numer identyfikacyjny REGON

590473017

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przenieszczenie wewnętrzne	zbycie		likwidacja	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	88 667,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 667,01	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	88 667,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 667,01	
1.1	Gruntły	437 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	437 530,00	
1.1.1.	Gruntły stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	437 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	437 530,00	
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 623 800,57	0,00	0,00	353 308,16	353 308,16	0,00	0,00	0,00	0,00	5 977 108,73	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 225 596,59	0,00	6 908,52	235 299,00	242 207,52	26 749,90	9 400,00	0,00	36 149,90	1 431 654,21	
1.4.	Środki transportu	39 852,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 852,00	
1.5.	Inne środki trwałe	301 627,00	0,00	3 415,52	11 070,00	14 485,52	0,00	18 534,84	0,00	18 534,84	297 577,68	
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	7 628 406,16	0,00	10 324,04	599 677,16	610 001,20	26 749,90	27 934,84	0,00	54 684,74	8 183 722,62	

Centrum Kształcenia Praktycznego
ul. ul. Czapliniecka 96
97-400 Bełchatów

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

2019-03-29

DYREKTOR
Centrum Kształcenia Praktycznego
Andrzej Jędrzejczyk

Kierownik jednostki

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umożliwienie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku				Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku				Umożliwienie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia	Ogółem umorzenia (14+15+16)	z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)		stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania	88 667,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 667,01	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	88 667,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	✓ 88 667,01	0,00	0,00
1.1.	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	437 530,00	437 530,00
1.1.1.	Grunt stanowiący własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	437 530,00	437 530,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 518 485,81	0,00	153 287,65	5 888,48	159 176,13	0,00	0,00	0,00	0,00	3 677 661,94	2 105 314,76	2 299 446,79
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 113 631,20	0,00	56 278,07	8 269,76	64 547,83	26 749,90	9 400,00	0,00	36 149,90	1 142 029,13	111 965,39	289 625,08
1.4.	Środki transportu	20 922,30	0,00	5 579,28	0,00	5 579,28	0,00	0,00	0,00	0,00	26 501,58	18 929,70	13 350,42
1.5.	Inne środki trwałe	296 928,60	0,00	6 435,12	738,00	7 173,12	0,00	18 534,84	0,00	18 534,84	285 566,88	4 698,40	12 010,80
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	4 949 967,91	0,00	221 580,12	14 896,24	236 476,36	26 749,90	27 934,84	0,00	54 684,74	5 131 759,53	2 678 438,25	3 051 963,09

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Dariusz Litter

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Centrum Usług
Andrzej Jędrzejczyk

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
Centrum Kształcenia Praktycznego w Bełchatowie ul. Czapliniecka 96 97-400 Bełchatów			
Numer identyfikacyjny REGON 590473017		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 313 926,68	
2.	Nagrody jubileuszowe	36 304,74	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	19 468,80	
4.	Świadczenia urlopowe	20 812,39	
5.	Inne świadczenia pracownicze	334 555,93	
	Ogółem	1 725 068,54	

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Danuta Luter

2019-03-29

DYREKTOR
Centrum Kształcenia Praktycznego

Andrzej Jędrzejczyk

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki