

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:	
1.		
1.1	nazwa jednostki	Centrum Edukacji Nauczycieli w Koszalinie
1.2	siedzibę jednostki	Koszalin
1.3	adres jednostki	75-654 Koszalin ul. Ruszczyca 16
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Organizowanie i prowadzenie form doskonalenia i dokształcania zawodowego nauczycieli. Prowadzenie i koordynowanie, przy współpracy z organami prowadzącymi publiczne szkoły lub placówki, systemu doradztwa metodycznego dla nauczycieli. Zapewnienie dostępu do informacji pedagogicznej. Podjętowanie działań na rzecz rozwoju edukacji na terenie województwa zachodniopomorskiego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzór lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	Nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<u>Wartości niematerialne i prawne</u> nabyte ujmują się w ewidencji księgowej w cenie nabycia. WNIP o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. <u>Środki trwałe</u> nowo zakupione przyjmują się do ewidencji w cenie zakupu. Na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto (tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” oraz pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Podstawowe środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji dokonuje się metodą liniową. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów 100% ich wartości ujmują się w koszty jednostki. <u>Zapasy</u> obejmują materiały które wycenia się w cenach zakupu. Materiały w trakcie roku obrotowego ujmują się w koszty w momencie zakupu. Niezużyte do końca roku obrotowego podlegają inwentaryzacji. Po dokonaniu wyceny następuje zmniejszenie odpowiednich kosztów i przyjęcie na stan magazynowy. W styczniu następnego roku wartość tych zapasów odnosi się w koszty. <u>Należności</u>

		<u>krótkoterminowe</u> wycenia się w wartości nominalnej a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Przypisane a nie zapłacone odsetki ujmuje się na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. <u>Umorzenie należności</u> dokonuje się wg procedur i wytycznych określonych u uchwały Nr VIII/98/11 Sejmiku Zachodniopomorskiego z dnia 20 września 2011 r. <u>Środki pieniężne</u> w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej. <u>Zobowiązania z tytułu dostaw</u> wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. <u>Zasady ewidencji kosztów.</u> Konta zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” tworzone są na podstawie obrotów kont zespołu 5 „Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie”. Dekrety do kont zespołu 4/5 są tworzone zbiorczo. Konto przeniesienie kosztów – syntetyka konto 490 „Rozliczenie kosztów”. Do kont syntetycznych prowadzi się ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej. Za miejsce powstania kosztów uznaje się rodzaj działalności.
5.	inne informacje	W roku poprzednim (2017r.) we wzorze zestawienia zmian w funduszu jednostki występowała pozycja IV „Nadwyżka dochodów samorządowych jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych”. Ta pozycja w obecnie obowiązującym wzorze sprawozdania nie występuje, co jest następstwem zakwalifikowania nadwyżki dochodów własnych do zmniejszenia zysku -zwiększenie straty. Natomiast w rachunku zysków i strat , po raz pierwszy za rok 2018 w pozycji K wykazano nadwyżkę środków dochodów własnych.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		

Zmiany stanu wartości początkowej WNIP oraz rzeczowych aktywów trwałych				
Wyszczególnienie	BO	Zakup	Likwidacja	BZ
WNIP	220 418,11	5 974,00		226 392,11
W tym licencje	220 418,11	5 974,00	✓	226 392,11
Rzeczowe aktywa trwałe	4 626 797,12	61 251,86	32 771,44	4 655 277,54
Razem środki trwałe	4 563 132,12		32 771,44	4 550 360,68
grunty	230 800,29			230 800,29
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 877 407,53			3 877 407,53
Urządzenie techniczne i maszyny	374 267,36		32 771,44	341 495,92
Środki transportu	58 886,62			58 886,62
Inne środki trwałe	41 770,32			41 770,32
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	43 665,00	61 251,86		104 916,86

Zmiany stanu umorzenia WNIP oraz rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
WNIP	216 751,44	6 524,67		223 276,11
W tym licencje	216 751,44	6 524,67		223 276,11
Rzeczowe aktywa trwałe	2 740 647,44	104 279,38	32 771,44	2 812 155,38
Razem środki trwałe	2 740 647,44	104 279,38	32 771,44	2 812 155,38
grunty	0	0		0
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 305 177,83	94 386,22		2 399 564,05
Urządzenie techniczne i maszyny	334 812,67	9 893,16	32 771,44	311 934,39
Środki transportu	58 886,62			58 886,62
Inne środki trwałe	41 770,32			41 770,32

Pozostałe środki trwałe

BO 844 727,26
Przychody 98 102,56
W tym:

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, przenieszenia wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

1.1.

		Zakup 95 603,56 Przesunięcia wewnętrzne 2 499,00 Rozchody 75 231,86 W tym: likwidacja 72 732,86 przesunięcia 2 499,00 BZ 867 597,96 Umożnienie na dzień 31.12.2018 r. 867 597,96 <u>Zbiory biblioteczne</u> BO 1 331 599,73 Przychody 16 917,67 W tym: Zakup 15 286,97 Protokoły przyjęcia 1 629,20 Różnice skontrowe 1,50 Rozchody 7 729,78 W tym: Protokoły selekcji 7 670,69 Różnice skontrowe 59,09 BZ 1 340 787,62 Umożnienie na dzień 31.12.2018 r. 1 340 787,62
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 wieczystość	-Działka nr 817, obręb 19 położona w Koszalinie, ul. Ferdynanda Ruszczyca 16 o powierzchni 0,5233 ha. Oraz działka nr 841, obręb 19 położona w Koszalinie ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 62 o powierzchni 0,1210 ha, łączna wartość 164 206,29 zł. - Działka nr 55/16 obręb 11 położona w Kołobrzegu ul. Szpitalna 2d, o powierzchni 0,1009 ha o wartości 66 594,00 zł.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumartarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu	-

	umów leasingu																					
	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																					
1.6.	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)	<table><tr><th>Wyszczególnienie wg grup należności</th><th>Stan odpisów aktualizujących na początku roku</th><th>Zwiększenia odpisów</th><th>Zmniejszenie odpisów</th><th>Stan odpisów aktualizujących na koniec roku</th></tr><tr><td>Odsetki naliczone a niezapłacone</td><td>16 200,69</td><td>1 500,84</td><td>1 910,64</td><td>15 790,89</td></tr><tr><td>Należności windykacyjne</td><td>62 720,09</td><td>4 167,67</td><td>11 777,43</td><td>55 110,33</td></tr><tr><td>Razem</td><td>78 920,78</td><td>5 668,51</td><td>13 688,07</td><td>70 901,22</td></tr></table>	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początku roku	Zwiększenia odpisów	Zmniejszenie odpisów	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku	Odsetki naliczone a niezapłacone	16 200,69	1 500,84	1 910,64	15 790,89	Należności windykacyjne	62 720,09	4 167,67	11 777,43	55 110,33	Razem	78 920,78	5 668,51	13 688,07	70 901,22
Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początku roku	Zwiększenia odpisów	Zmniejszenie odpisów	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku																		
Odsetki naliczone a niezapłacone	16 200,69	1 500,84	1 910,64	15 790,89																		
Należności windykacyjne	62 720,09	4 167,67	11 777,43	55 110,33																		
Razem	78 920,78	5 668,51	13 688,07	70 901,22																		
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 według pozycji bilansu o pozostałych 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 byłby 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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	<u>Rozliczenia międzykresowe bierne</u> Energia elektryczna 1 037,89 Gaz 1 256,00 Razem BZ 2 293,89																
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Odprawy emerytalne 39 127,20; nagrody jubileuszowe 91 784,60; ekwiwalent za urlop 0.; odprawy ,ekwiwalenty i wynagrodzenia pośmiertne 0; Okulary korekcyjne, odzież ochronna 1 839,62																
1.16.	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	<table><tr><th>Wyszczególnienie</th><th>BO</th><th>Przychody</th><th>BZ</th></tr><tr><td>Projekt budowlany-rozbudowa obiektu CEN</td><td>43 665,00</td><td></td><td>43 665,00</td></tr><tr><td>Zakup samochodu służbowego</td><td>0</td><td>61 251,86</td><td>61 251,86</td></tr><tr><td>Razem</td><td>43 665,00</td><td>61 251,86</td><td>105 916,86</td></tr></table>	Wyszczególnienie	BO	Przychody	BZ	Projekt budowlany-rozbudowa obiektu CEN	43 665,00		43 665,00	Zakup samochodu służbowego	0	61 251,86	61 251,86	Razem	43 665,00	61 251,86	105 916,86
Wyszczególnienie	BO	Przychody	BZ															
Projekt budowlany-rozbudowa obiektu CEN	43 665,00		43 665,00															
Zakup samochodu służbowego	0	61 251,86	61 251,86															
Razem	43 665,00	61 251,86	105 916,86															
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																	
2.4.	informacje 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																	

GŁÓWNA KSIĘGOWA
[Signature]
Małgorzata Kacprzak

.....
(główny księgowy)

2019.03.28

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
[Signature]
Ślesień Turawski
.....
(kierownik jednostki)