



Polskie Towarzystwo Schronisk Młodzieżowych  
Polish Youth Hostel Association

Rok założenia 1926

ZARZĄD GŁÓWNY: 00-561 Warszawa, ul. Mokotowska 14

tel./fax (48-22) 849-83-54, tel. 849-81-28

konto: 46 1240 6218 1111 0000 4622 5247

NIP: 521-10-81-156 REGON: 007020767

<http://www.ptsm.org.pl> e-mail: [hostellingpol.ptsm@pro.onet.pl](mailto:hostellingpol.ptsm@pro.onet.pl)

"90 lat Ruchu Schronisk Młodzieżowych w Polsce 1926-2016"

„85 lat Schroniska Młodzieżowego PTSM „Oleandry” w Krakowie 1931-2016"

## Członek Założyciel Międzynarodowej Federacji Schronisk Młodzieżowych

Warszawa, dn. 30 listopada 2018 r.

### Sprawa: sporządzenie sprawozdania finansowego za 2018 r.

W związku ze zbliżającym się końcem roku obrotowego i podatkowego, zgodnie z wymogami art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694, z późn. zm./ na dzień 31 grudnia br. należy zamknąć księgi rachunkowe, a następnie sporządzić sprawozdanie finansowe za 2018 r.

Przypominamy, że na dzień dzisiejszy obowiązują wzory dokumentów wprowadzone Zarządzeniem Ministerstwa Finansów w dniu 15.12.2016 r.

Zarząd Główny Polskiego Towarzystwa Schronisk Młodzieżowych informuje, że w skład sprawozdania finansowego za 2018 r. wchodzi:

- 1/ bilans /zał.1/,
- 2/ rachunek wyników /zał.2/,
- 3/ informacja o należnościach i zobowiązaniach,
- 4/ informacja o kosztach ogólnoadministracyjnych,
- 5/ oświadczenie o niezaleganiu zobowiązań skarbowych i ZUS,
- 6/ potwierdzenia sald rachunków bankowych na dzień 31.XII.2018 r.,
- 7/ potwierdzenie sald lokat bankowych i depozytów w walutach krajowych i obcych na dzień 31.XII.2018 r.
- 8/ protokół inwentaryzacji gotówki w kasie na dzień 31.XII.2018 r.,
- 9/ protokół Komisji Rewizyjnej, zawierającego ocenę działalności merytorycznej i finansowej, przebiegu inwentaryzacji składników majątkowych w jednostce za okres sprawozdawczy,
- 10/ protokół bądź wyciąg z protokołu z posiedzenia Zarządu /w przypadku oddziałów PTSM/ zatwierdzającego sprawozdanie finansowe,
- 11/ protokół inwentaryzacji majątku trwałego.

Przy opracowywaniu sprawozdania należy przestrzegać następujących zasad:

#### a/ w bilansie:

- powinna być zachowana ciągłość bilansowa,
- powinny być uwzględnione wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych;  
bilans sporządza się wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. na aktualnie obowiązującym druku /załącznik Nr 1/;

b/ w rachunku wyników: należy wykazać przychody i koszty, zyski oraz straty nadzwyczajne, a także obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego, za bieżący i poprzedni rok obrotowy; rachunek zysków i strat sporządza się metodą brutto na aktualnie obowiązującym druku /załącznik Nr 2./;

#### c/ sporządzenie protokołu z inwentaryzacji.

Prezentując w zał. Nr 3 /poz. 2g i poz. 3g/ kwoty „pozostałych” przychodów i kosztów należy wyszczególnić jakiego typu operacji finansowych one dotyczą.

Komplet materiałów wymaganych do opracowania zbiorczego sprawozdania finansowego PTSM za 2018 r. oddziały i schroniska młodzieżowe PTSM powinny przesłać na adres ZG PTSM w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 5 lutego 2019 r.**

Oddziały posiadające osobowość prawną sprawozdanie finansowe składają **ponadto** we właściwych terytorialnie urzędach skarbowych, w terminie określonym ustawą o rachunkowości, tj. do dnia 31 marca 2019 r.

Załączniki:

- druki bilansowe – szt. 2
- pozostałe – szt. 4

SKARBNIK  
*Jerzy Kwaczyński*  
Jerzy Kwaczyński

PREZES  
Zarządu Głównego PTSM  
*Waldemar Domarański*  
Waldemar Domarański

Otrzymują:

- oddziały PTSM
- schroniska młodzieżowe PTSM
- Biuro Zarządu Głównego PTSM

**BILANS**

sporządzony na dzień: .....

.....  
Nazwa jednostki, adres

| Wiersz   | AKTYWA                                                | Stan na koniec    |                |
|----------|-------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
|          |                                                       | roku poprzedniego | roku bieżącego |
| 1        | 2                                                     |                   |                |
| <b>A</b> | <b>Aktywa trwałe</b>                                  |                   |                |
| I        | Wartości niematerialne i prawne                       |                   |                |
| II       | Rzeczowe aktywa trwałe, w tym środki trwałe           |                   |                |
| III      | Należności długoterminowe                             |                   |                |
| IV       | Inwestycje długoterminowe                             |                   |                |
| V        | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe             |                   |                |
| <b>B</b> | <b>Aktywa obrotowe</b>                                |                   |                |
| I        | Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych                  |                   |                |
| II       | Należności krótkoterminowe                            |                   |                |
| III      | Inwestycje krótkoterminowe                            |                   |                |
| 1.       | Środki pieniężne                                      |                   |                |
| 2.       | Inne inwestycje krótkoterminowe                       |                   |                |
| IV       | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe            |                   |                |
| <b>C</b> | <b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b> |                   |                |
|          | <b>Aktywa razem</b>                                   |                   |                |
| Wiersz   | PASYWA                                                | Stan na koniec    |                |
| 1        | 2                                                     | roku poprzedniego | roku bieżącego |
| <b>A</b> | <b>Kapitał (fundusz) własny, w tym:</b>               |                   |                |
| I        | Kapitał (fundusz) podstawowy                          |                   |                |
| II       | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny               |                   |                |
| III      | Wynik finansowy netto za rok obrotowy                 |                   |                |
| IV       | Wynik finansowy z lat ubiegłych                       |                   |                |
| <b>B</b> | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>         |                   |                |
| I        | Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek             |                   |                |
| II       | Rezerwy na zobowiązania                               |                   |                |
| III      | Inne zobowiązania                                     |                   |                |
| IV       | Rozliczenia międzyokresowe                            |                   |                |
|          | <b>Pasywa razem</b>                                   |                   |                |

.....  
Data sporządzenia.....  
Podpisy

.....  
(pieczęć jednostki)

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres .....

jednostka obliczeniowa .....

| Wiersz    | Wyszczególnienie                                            | Dane za rok |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------|-------------|--|
|           |                                                             |             |  |
| <b>A.</b> | <b>Przychody z działalności statutowej</b>                  |             |  |
| I.        | Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego   |             |  |
| II.       | Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego      |             |  |
| III.      | Przychody z pozostałej działalności statutowej              |             |  |
| <b>B.</b> | <b>Koszty działalności statutowej</b>                       |             |  |
| I.        | Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego        |             |  |
| II.       | Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego           |             |  |
| III.      | Koszty pozostałej działalności statutowej                   |             |  |
| <b>C.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności statutowej (A - B)</b>      |             |  |
| <b>D.</b> | <b>Przychody z działalności gospodarczej</b>                |             |  |
| <b>E.</b> | <b>Koszty działalności gospodarczej</b>                     |             |  |
| <b>F.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D - E)</b>    |             |  |
| <b>G.</b> | <b>Koszty ogólnego zarządu</b>                              |             |  |
| <b>H.</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + F - G)</b> |             |  |
| <b>I.</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                       |             |  |
| <b>J.</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                          |             |  |
| <b>K.</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                  |             |  |
| <b>L.</b> | <b>Koszty finansowe</b>                                     |             |  |
| <b>M.</b> | <b>Zysk (strata) brutto (H + I - J + K - L)</b>             |             |  |
| <b>N.</b> | <b>Podatek dochodowy</b>                                    |             |  |
| <b>O.</b> | <b>Zysk (strata) netto (M - N)</b>                          |             |  |

.....  
(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....  
(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

**o stanie niektórych pozycji na dzień bilansowy tj. 31.12.2018 r. wraz z wyjaśnieniem do bilansu za 2018 r.**

- zapasy wynoszą ..... zł, są to w głównej mierze ...../rozumie się przez to materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe /wyroby i usługi/ zdatne do sprzedaży lub w toku produkcji, półprodukty oraz towary nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym/,

- należności krótkoterminowe wynoszą ..... zł, są to w głównej mierze ..... /ogół należności z tytułu dostaw i usług/,  
wymienić główne pozycje z datą wystawienia dokumentu:

.....  
 .....  
 .....  
 .....

- inwestycje krótkoterminowe wynoszą ..... zł, są to w głównej mierze .....

.....  
 /aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz, gotówka w kasie i na rachunkach bankowych,

- zobowiązania krótkoterminowe wynoszą ..... zł, są to w głównej mierze .....

.....  
 /ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług/, wymienić główne pozycje, czego dotyczą i podać datę wystawienia dokumentu:

.....  
 .....  
 .....  
 .....

- rozliczenia międzyokresowe wynoszą ..... zł, są to w głównej mierze .....

.....  
 /koszty związane z zawarciem udokumentowanej transakcji w jednym okresie a dotyczące innego okresu lub wielu okresów, polisy ubezpieczeniowe itp./,  
 wymienić główne pozycje, czego dotyczą i podać datę wystawienia dokumentu:

.....  
 .....  
 .....  
 .....

Podpis i telefon osoby sporządzającej:

**Informacja**  
**o kosztach ogólnoadministracyjnych Oddziału PTSM w ..... za 2018 r.**

| <b>I Koszty ogólnoadministracyjne</b>         | <b>2018 r.</b> |
|-----------------------------------------------|----------------|
| 1. Amortyzacja                                |                |
| 2. Zużycie materiałów                         |                |
| 3. Usługi obce                                |                |
| 4. Podatki i opłaty                           |                |
| 5. Wynagrodzenie                              |                |
| 6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia |                |
| 7. Pozostałe koszty                           |                |
| <b>II Koszty Finansowe</b>                    |                |
| <b>III Pozostałe koszty</b>                   |                |

Data .....

.....

podpis

do bilansu za 20..... r.

.....  
/pieczęć Zarządu Oddziału PTSM/

....., dnia .....

### OŚWIADCZENIE

Niniejszym oświadczamy, że Oddział PTSM w .....

.....nie zalega z płatnościami na rzecz  
podmiotów publicznych i prywatnych, a tym samym:

- nie zalega z opłacaniem podatków do US,
- nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne do ZUS,
- nie figuruje w Krajowym Rejestrze Długów.

Członkowie ZO PTSM nie zostali skazani prawomocnymi wyrokami za naruszenie praw pracowniczych lub nie są objęci postępowaniem wyjaśniającym w tej sprawie. Nie zalegają w dniu złożenia oświadczenia z wypłaceniem w terminie wynagrodzeń pracownikom oraz z opłacaniem w terminie innych danin publicznych oraz nieuregulowanych w terminie zobowiązań cywilnoprawnych.

.....  
/pieczęć imienna i podpis Skarbnika ZO PTSM/

.....  
/pieczęć imienna i podpis Prezesa ZO PTSM/

.....  
(pieczęć jednostki)

## PLAN FINANSOWY

.....  
nazwa jednostki

na rok .....

jednostka obliczeniowa - zł

| Wiersz | Wyszczególnienie                                                                                                                        | Oczekiwane dane za rok<br>..... | Planowane dane na rok<br>..... |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| A.     | Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym:                                                                |                                 |                                |
|        | - zmiany stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)                                                |                                 |                                |
| B.     | Koszty podstawowej działalności operacyjnej                                                                                             |                                 |                                |
| I.     | Amortyzacja                                                                                                                             |                                 |                                |
| II.    | Zużycie materiałów i energii                                                                                                            |                                 |                                |
| III.   | Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                                                               |                                 |                                |
| IV.    | Pozostałe koszty                                                                                                                        |                                 |                                |
| C.     | Pozostałe przychody i zyski, w tym:                                                                                                     |                                 |                                |
|        | - aktualizacja wartości aktywów                                                                                                         |                                 |                                |
| D.     | Pozostałe koszty i straty, w tym:                                                                                                       |                                 |                                |
|        | - aktualizacja wartości aktywów                                                                                                         |                                 |                                |
| E.     | Podatek dochodowy                                                                                                                       |                                 |                                |
| F.     | Zysk / Strata netto (A-B+C-D-E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 1, 3 i 4 oraz ust. 1b ustawy o rachunkowości) | X                               | X                              |
| G.     | Wynik finansowy netto (A-B+C-D-E) (dla jednostek mikro, o których mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości), w tym:           |                                 |                                |
| I.     | Nadwyżka przychodów nad kosztami (wartość dodatnia)                                                                                     |                                 |                                |
| II.    | Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)                                                                                       |                                 |                                |

.....  
data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....  
data i podpis kierownika jednostki / wszystkich członków wieloosobowego organu kierującego



## WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

### Zespól 0 - Aktywa trwałe

- 010 Środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 070 Umorzenia środków trwałych
- 075 Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych
- 079 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (inwestycyjne)
- 080 Środki trwałe w budowie

### Konta pozabilansowe

- 090 Środki trwałe w likwidacji
- 091 Środki trwałe dzierzawione
- 092 Inne obce środki trwałe
- 093 Grunty w wieczystym użytkowaniu
- 094 Niskowartościowe środki trwałe

### Zespól 1 - Aktywa pieniężne, kredyty bankowe i inne krótkoterminowe aktywa finansowe

- 100 Kasa
- 101 Kasa walut obcych
- 130 Rachunek rozliczeniowy bankowy
- 131 Rachunki w walutach obcych
- 132 Rachunek lokat bankowych
- 135 Pozostałe rachunki bankowe
- 137 Kredyty bankowe
- 145 Środki pieniężne w drodze
- 149 Rachunek środków Z.F.Ś.S.

### Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 200 Rozrachunki z odbiorcami
- 201 Rozrachunki z dostawcami
- 220 Rozrachunki publiczno-prawne
- 221 Rozliczenie VAT naliczonego
- 222 Rozliczenie VAT należnego
- 223 Podatek VAT do rozliczenia
- 230 Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- 235 Rozliczenie niedoborów i szkód
- 236 Rozliczenie nadwyżek
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 244 Roszczenia sporne
- 245 Rozrachunki wewnętrzne
- 249 Rozrachunki z tytułu pożyczek
- 250 Odpisy aktualizujące rozrachunki

#### Konta pozabilansowe

- 290 Należności i zobowiązania warunkowe
- 294 Zobowiązania z tytułu wieczystego użytkowania gruntów

#### Zespół 3 Materiały i towary

- 310 Materiały w magazynie gospodarczym
- 311 Materiały w magazynie spożywczym
- 319 Materiały w przerobie
- 333 Towary handlowe detaliczne
- 341 Odchylenia od limitów zużycia materiałów spożywczych
- 342 Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów handlowych z tyt. marży handl.
- 343 Odchylenia od cen ewidencyjnych towarów handlowych z tyt. pod. VAT

#### Konta pozabilansowe

- 394 Przedmioty długotrwałego użytku

#### Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów
- 402 Zużycie energii
- 403 Usługi obce
- 404 Podatki i opłaty
- 405 Wynagrodzenia
- 406 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 407 Podróże służbowe
- 408 Koszty reprezentacji i reklamy
- 409 Pozostałe koszty
- 490 Rozliczenie kosztów

### **Zespól 6 Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

- 640 Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów operacyjnych
- 641 Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów operacyjnych
- 642 Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów finansowych

### **Zespól 7 Przychody i koszty ich osiągnięcia**

- 700 Przychody netto ze sprzedanych produktów i usług
- 701 Koszty sprzedanych produktów i usług
- 720 Przychody bieżącej działalności statutowej
- 721 Koszty własne bieżącej działalności statutowej
- 730 Przychody netto ze sprzedanych towarów i materiałów
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

### **Zespól 8 Kapitały (fundusze własne), Fundusze specjalne Wynik finansowy**

- 800 Fundusz statutowy
- 801 Fundusz zasobowy
- 802 Fundusz z aktualizacji wyceny
- 820 Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 Rezerwy
- 845 Rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 850 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 860 Wynik finansowy
- 870 Podatek dochodowy od osób prawnych