

|                                                                                                                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lisowie</b><br>ul.Szkolna 2<br>42-714 Lisów<br>Numer identyfikacyjny REGON<br><b>152134748</b> | plynęło dnia 31-12-2018<br>w sprawie BILANS jednostki budżetowej<br>sporządzony na dzień 31-12-2018 r. | Adresat:<br>Gmina Herby<br>Wysłać bez pisma przewodniego<br>C93CA91814D3762B<br> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| AKTYWA                                                                                                                       | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA                                                              | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe                                                                                                              | 1 209 456,46          | 1 136 957,59        | A Fundusz                                                           | 1 167 526,72          | 924 840,68          |
| A.I Wartości niematerialne i prawne                                                                                          | 0,00                  | 0,00                | A.I Fundusz jednostki                                               | 4 776 259,21          | 4 682 723,58        |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe                                                                                                  | 1 209 456,46          | 1 136 957,59        | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | -3 608 732,49         | -3 757 882,90       |
| A.II.1 Środki trwałe                                                                                                         | 1 209 456,46          | 1 136 957,59        | A.II.1 Zysk netto (+)                                               | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.1 Grunty                                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | A.II.2 Strata netto (-)                                             | -3 608 732,49         | -3 757 882,90       |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00                | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                                               | 1 159 240,09          | 1 092 748,94        | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                        | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny                                                                                     | 46 716,84             | 42 708,85           | B Fundusze placówek                                                 | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.4 Środki transportu                                                                                                   | 0,00                  | 0,00                | C Państwowe fundusze celowe                                         | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe                                                                                                  | 3 499,53              | 1 499,80            | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                            | 50 534,16             | 218 408,48          |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                                  | 0,00                  | 0,00                | D.I Zobowiązania długoterminowe                                     | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                                                      | 0,00                  | 0,00                | D.II Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 50 534,16             | 218 408,48          |
| A.III Należności długoterminowe                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 802,69                | 494,30              |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe                                                                                         | 0,00                  | 0,00                | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów                                  | 3 150,00              | 15 933,00           |
| A.IV.1 Akcje i udziały                                                                                                       | 0,00                  | 0,00                | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń         | 14 319,78             | 72 530,22           |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                            | 23 988,70             | 124 498,52          |

Donata Walkiewicz-Palacz  
(główny księgowy)

2019-04-01  
(rok, miesiąc, dzień)

Katarzyna Joanna Adamik  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

C93CA91814D3762B

|                                                                                          |          |          |                                                                                          |          |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe                                              | 0,00     | 0,00     | D.II.5 Pozostałe zobowiązania                                                            | 996,50   | 903,00   |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek                                              | 0,00     | 0,00     | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 0,00     | 0,00     |
| B Aktywa obrotowe                                                                        | 8 604,42 | 6 291,57 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00     | 0,00     |
| B.I Zapasy                                                                               | 351,46   | 487,50   | D.II.8 Fundusze specjalne                                                                | 7 276,49 | 4 049,44 |
| B.I.1 Materiały                                                                          | 351,46   | 487,50   | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                          | 7 276,49 | 4 049,44 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku                                                      | 0,00     | 0,00     | D.II.8.2 Inne fundusze                                                                   | 0,00     | 0,00     |
| B.I.3 Produkty gotowe                                                                    | 0,00     | 0,00     | D.III Rezerwy na zobowiązania                                                            | 0,00     | 0,00     |
| B.I.4 Towary                                                                             | 0,00     | 0,00     | D.IV Rozliczenia międzyokresowe                                                          | 0,00     | 0,00     |
| B.II Należności krótkoterminowe                                                          | 7 775,47 | 1 754,63 |                                                                                          |          |          |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług                                                | 0,00     | 0,03     |                                                                                          |          |          |
| B.II.2 Należności od budżetów                                                            | 6 799,00 | 0,00     |                                                                                          |          |          |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00     | 0,00     |                                                                                          |          |          |
| B.II.4 Pozostałe należności                                                              | 976,47   | 1 754,60 |                                                                                          |          |          |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00     | 0,00     |                                                                                          |          |          |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                   | 477,49   | 4 049,44 |                                                                                          |          |          |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie                                                         | 0,00     | 0,00     |                                                                                          |          |          |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych                                         | 477,49   | 4 049,44 |                                                                                          |          |          |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                   | 0,00     | 0,00     |                                                                                          |          |          |
| B.III.4 Inne środki pieniężne                                                            | 0,00     | 0,00     |                                                                                          |          |          |
| B.III.5 Akcje lub udziały                                                                | 0,00     | 0,00     |                                                                                          |          |          |
| B.III.6 Inne papiery wartościowe                                                         | 0,00     | 0,00     |                                                                                          |          |          |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                            | 0,00     | 0,00     |                                                                                          |          |          |

Donata Walkiewicz-Palacz

(główny księgowy)

2019-04-01

(rok, miesiąc, dzień)

Katarzyna Joanna Adamik

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

C93CA91814D3762B

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2019.04.01

|                                 |                     |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00                | 0,00                |                     |                     |                     |
|                                 |                     |                     |                     |                     |                     |
| <b>Suma aktywów</b>             | <b>1 218 060,88</b> | <b>1 143 249,16</b> | <b>Suma pasywów</b> | <b>1 218 060,88</b> | <b>1 143 249,16</b> |

Donata Walkiewicz-Palacz  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-04-01

(rok, miesiąc, dzień)

C93CA91814D3762B

Katarzyna Joanna Adamik  
(kierownik jednostki)

\_\_\_\_\_  
Donata Walkiewicz-Palacz  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

\_\_\_\_\_  
2019-04-01  
(rok, miesiąc, dzień)

C93CA91814D3762B

\_\_\_\_\_  
Katarzyna Joanna Adamik  
(kierownik jednostki)



01.04.2019

|                                                                                                                        |  |                                                                          |  |                                                                                                                                                 |                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lisowie</b><br>ul.Szkolna 2<br>42-714 Lisów |  | <b>Rachunek zysków i strat jednostki</b><br><b>(wariant porównawczy)</b> |  | Adresat:<br>Gmina Herby                                                                                                                         |                                      |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>152134748</b>                                                                        |  | sporządzony na<br>na dzień <b>31-12-2018 r.</b>                          |  | Wysłać bez pisma przewodniego<br><b>D5E7CBD24C5C938F</b><br> |                                      |
|                                                                                                                        |  |                                                                          |  | <b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>                                                                                                         | <b>Stan na koniec roku bieżącego</b> |
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>                                                       |  |                                                                          |  | 168 303,73                                                                                                                                      | 228 965,06                           |
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                                            |  |                                                                          |  | 99 359,48                                                                                                                                       | 155 945,06                           |
| A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)                           |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                                                        |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                                                |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej                                                                  |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych                                                                          |  |                                                                          |  | 68 944,25                                                                                                                                       | 73 020,00                            |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                                              |  |                                                                          |  | 3 777 036,22                                                                                                                                    | 3 986 847,96                         |
| B.I. Amortyzacja                                                                                                       |  |                                                                          |  | 77 172,85                                                                                                                                       | 121 879,87                           |
| B.II. Zużycie materiałów i energii                                                                                     |  |                                                                          |  | 385 868,55                                                                                                                                      | 328 074,84                           |
| B.III. Usługi obce                                                                                                     |  |                                                                          |  | 190 884,26                                                                                                                                      | 237 349,36                           |
| B.IV. Podatki i opłaty                                                                                                 |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| B.V. Wynagrodzenia                                                                                                     |  |                                                                          |  | 2 361 551,21                                                                                                                                    | 2 502 711,67                         |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                                                       |  |                                                                          |  | 720 049,99                                                                                                                                      | 757 959,85                           |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                      |  |                                                                          |  | 5 109,36                                                                                                                                        | 5 838,77                             |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                       |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu                                                                           |  |                                                                          |  | 36 400,00                                                                                                                                       | 33 033,60                            |
| B.X. Pozostałe obciążenia                                                                                              |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>                                                             |  |                                                                          |  | -3 608 732,49                                                                                                                                   | -3 757 882,90                        |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                                               |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych                                                                    |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| D.II. Dotacje                                                                                                          |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| D.III. Inne przychody operacyjne                                                                                       |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                                                  |  |                                                                          |  | 0,00                                                                                                                                            | 0,00                                 |

Donata Walkiewicz-Palacz  
główny księgowy2019-04-01  
rok, miesiąc, dzieńKatarzyna Joanna Adamik  
kierownik jednostki

|        |                                                                                                                                                              |               |               |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| E.I.   | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00          | 0,00          |
| E.II.  | Pozostałe koszty operacyjne                                                                                                                                  | 0,00          | 0,00          |
| F.     | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>                                                                                                  | -3 608 732,49 | -3 757 882,90 |
| G.     | <b>Przychody finansowe</b>                                                                                                                                   | 0,00          | 0,00          |
| G.I.   | Dywidendy i udziały w zyskach                                                                                                                                | 0,00          | 0,00          |
| G.II.  | Odsetki                                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00          |
| G.III. | Inne                                                                                                                                                         | 0,00          | 0,00          |
| H.     | <b>Koszty finansowe</b>                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00          |
| H.I.   | Odsetki                                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00          |
| H.II.  | Inne                                                                                                                                                         | 0,00          | 0,00          |
| I.     | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                                                                                                          | -3 608 732,49 | -3 757 882,90 |
| J.     | <b>Podatek dochodowy</b>                                                                                                                                     | 0,00          | 0,00          |
| K.     | <b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                                                                                         | 0,00          | 0,00          |
| L.     | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                                                                                                           | -3 608 732,49 | -3 757 882,90 |
|        |                                                                                                                                                              |               |               |

Donata Walkiewicz-Palacz  
główny księgowy

2019-04-01  
rok, miesiąc, dzień

Katarzyna Joanna Adamik  
kierownik jednostki

|                                                                                                                         |                                                                                 |                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lisowie</b><br>ul. Szkolna 2<br>42-714 Lisów | /płynęło dnia 01.04.2019<br>Zestawienie zmian w funduszu jednostki<br>sprawy za | Adresat:<br>8<br>Gmina Herby                                                                                                             |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>152134748</b>                                                                         | sporządzone na<br>na dzień 31-12-2018 r.                                        | Wysłać bez pisma przewodniego<br>C037A0FEF3EA5339<br> |

|                                                                                                                                               | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>                                                                                           | 4 619 289,48                     | 4 776 259,21                  |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)                                                                                                          | 3 708 317,46                     | 3 694 389,39                  |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły                                                                                                          | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe                                                                                                         | 3 708 317,46                     | 3 694 389,39                  |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich                                                                                         | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.4. Środki na inwestycje                                                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych                                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek                                                                            | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia                                                                                     | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący                                                                                   | 0,00                             | 0,00                          |
| I.1.10. Inne zwiększenia                                                                                                                      | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)                                                                                               | 3 551 347,73                     | 3 787 925,02                  |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły                                                                                                                  | 3 375 777,39                     | 3 608 732,49                  |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe                                                                                                         | 167 894,78                       | 179 192,53                    |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły                                                                     | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje                                                                                                         | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.5. Aktualizacja środków trwałych                                                                                                          | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek                                                                            | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia                                                                                    | 0,00                             | 0,00                          |
| I.2.9. Inne zmniejszenia                                                                                                                      | 7 675,56                         | 0,00                          |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>                                                                                            | 4 776 259,21                     | 4 682 723,58                  |

Donata Walkiewicz-Palacz  
główny księgowy

2019-04-01  
rok, miesiąc, dzień

Katarzyna Joanna Adamik  
kierownik jednostki



|             |                                                   |               |               |
|-------------|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>III.</b> | <b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b> | -3 608 732,49 | -3 757 882,90 |
| III.1.      | zysk netto (+)                                    | 0,00          | 0,00          |
| III.2.      | strata netto (-)                                  | -3 608 732,49 | -3 757 882,90 |
| III.3.      | nadwyżka środków obrotowych                       | 0,00          | 0,00          |
| <b>IV.</b>  | <b>Fundusz (II+,-III)</b>                         | 1 167 526,72  | 924 840,68    |
|             |                                                   |               |               |

Donata Walkiewicz-Palacz  
główny księgowy

2019-04-01  
rok, miesiąc, dzień

Katarzyna Joanna Adamik  
kierownik jednostki



INFORMACJA DODATKOWA

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

**1. ZSP w Lisowie**

**1.1 Nazwę jednostki**

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Lisowie NIP 575-17-55-061 REGON 152134748. Do 31 sierpnia 2018 r.  
nazwa jednostki to Zespół Placówek Oświatowych w Lisowie

**1.2 Siedzibę jednostki**

- ul. Szkolna 2 42-714 Lisów

**1.3 Adres jednostki**

- ul. Szkolna 2 42-714 Lisów

**1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

- Realizacja zadań z zakresu edukacji publicznej

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

- Rok obrotowy czyli rok kalendarzowy - od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

**3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

- Nie występuje

**4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

**Metody wyceny aktywów i pasywów**

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należy wycenić aktywa i pasywa według zasad określonych w ustawie o rachunkowości :

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe). Od 01.01.2018r. limit do którego możliwa jest jednorazowa amortyzacja bądź bezpośrednie zaliczenie w koszty środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi kwota **do 10 000 zł**.
- Środki trwałe o wartości równej lub wyższej 10 000,00 zł ewidencjonuje się na koncie **011 Środki trwałe** według cen nabycia. Amortyzację rozpoczyna się z następnym miesiącem po przyjęciu środka na stan. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Stawki amortyzacji ustal się z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości oraz ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. Z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.) Naliczoną amortyzację za okres użytkowania w danym roku ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku obrotowego. W przypadku gdy nie ma informacji o cenie nabycia ustala się cenę rynkową. Środki trwałe nowo nabyte finansowane są ze środków na inwestycje. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w podziale na rodzajowe grupy środków trwałych
- Narzędzi, urządzenia i wyposażenie o okresie używania powyżej 1 roku i wartości od **1 000,00 zł do 10 000,00 zł** traktowane są jako środki nisko cenne, ujmuje się je w ewidencji bilansowej syntetycznej na koncie **013 Pozostałe środki trwałe** oraz analitycznej ilościowo-wartościowej. Umarza się je metodą uproszczoną, poprzez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości pod datą zakupu. Ponadto jako pozostałe środki ujmuje się bez względu na wartość książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy. W przypadku gdy nie ma informacji o cenie nabycia ustala się cenę rynkową. Zakupy pozostałych środków trwałych dokonywane są ze

środków na wydatki bieżące, chyba że stanowią pierwsze wyposażenie podlegające finansowaniu ze środków inwestycyjnych. W przypadku nabycia materiałów lub podzespołów służących wymianie elementów zużytych, zepsutych (nie nadających się do naprawy) ich wartość obciąża koszty bieżące w pełnej wysokości i jest finansowana ze środków bieżących. Elementy te nie podlegają wyodrębnieniu w ewidencji ilościowo-wartościowej ani ilościowej.

- Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej **1 000,00 zł**, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej jako zużycie materiałów lub towarów. Jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.
- Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość **10 000,00 zł** podwyższają wartość początkową tych środków, a nie przekraczające **10 000,00 zł** odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- Należności i zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.
- Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.
- Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) są ewidencjonowane na koncie 020 i amortyzowane wg zasad i stawek podatkowych. Dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50%, oznacza to, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10 000,00 zł księguje się na koncie 020 umarzając jednorazowo w pełnej wartości w koszty (konto 072). Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się opłat i licencji rocznych z tytułu korzystania z oprogramowania.

#### **Zasady ustalania wyniku finansowego.**

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych.

Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów:

- a) ze sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia,
- b) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- c) z przychodów i kosztów finansowych,
- d) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.

#### **Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:**

a) odpisów aktualizujących dla należności wątpliwych dokonuje się indywidualnie dla poszczególnych należności na podstawie przeprowadzonej analizy dokumentów i sytuacji poszczególnych kontrahentów.

b) dla należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności ustala się ogólnie odpisy aktualizujące wyliczone odrębnie dla poszczególnych grup należności.



c) odsetki naliczone i niezapłacone na dzień 31 grudnia podlegają odpisowi aktualizującego w 100% w pełnej wysokości, tak jak należność główna,

d) dokonane odpisy aktualizujące należności mają wyłącznie znaczenie do celów bilansowych,

e) odpisów dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy,

f) odpis aktualizacyjny pozostaje w księgach tak długo, jak długo istnieje szansa na odzyskanie należności, której dotyczy. Jeśli uprzednio dokonane odpisy okazują się zbędne, to nie później niż na dzień bilansowy, należy je odpowiednio skorygować, doprowadzając stan należności do ich realnej wartości.

Zgodnie z art. 4 ust. 4 oraz art. 8 ustawy o rachunkowości wprowadza się następujące uproszczenia, które nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy:

- należności z tytułu przypisu i odpisu opłat pobieranych z tytułu żywienia i pobytu dzieci w przedszkolu i szkole oraz z tytułu wydawanych duplikatów ujmuje się na koniec każdego miesiąca w formie polecenia księgowania lub faktury,
- do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wprowadza się wszystkie operacje gospodarcze dla których zewnętrzne dowody źródłowe stwierdzające ich dokonanie (faktury, rachunki, noty) wpłyną do jednostki do dnia 8-ego następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem m-ca grudnia gdzie okres wpływu dokumentów dotyczących operacji gospodarczych przesuwa się do 30 stycznia,
- za datę operacji gospodarczych przyjmuje się datę dowodu księgowego zatwierdzonego do realizacji przez kierownika jednostki lub osobę upoważnioną.
- w jednostce nie stosuje się **rozliczenia międzyokresowego kosztów** mało istotnych co do ich znaczenia z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowania, opłaty za prawo do korzystania z prawniczych serwisów elektronicznych, energii, ubezpieczenia.
- w jednostce rozliczenia z tytułu **przychodów przyszłych okresów** z uwagi na nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają przychody bieżącego roku budżetowego.
- nie zużyte materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się według cen nabycia drogą inwentaryzacji metodą spisu z natury wg metody FIFO „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,
- na dzień bilansowy nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartość nie zużytych materiałów,
- przyjmuje się próg istotności błędu rachunkowego w wysokości 1% sumy bilansowej, co oznacza ujmowanie wykrytych błędów za lata poprzednie w księgach roku bieżącego.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

### Główne składniki aktywów trwałych

| L.p.  | Nazwa grupy rodzajowej składnika według aktywów 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 | przemieszczenie |                                                     | zbycie                            | likwidacja | inne |                                                       |                                                                  |
| 1     | 2                                                                              | 3                                                     | 4                                | 5         | 6               | 7                                                   | 8                                 | 9          | 10   | 11                                                    | 12                                                               |
| 1     | WNiP                                                                           |                                                       |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 0,00                                                             |
| 2     | Środki trwałe                                                                  |                                                       |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 0,00                                                             |
| 2.1   | Grunty                                                                         |                                                       |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 0,00                                                             |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wiecz. innym podmiotom |                                                       |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 0,00                                                             |
| 2.2   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                          | 2 659 646,01                                          |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 2 659 646,01                                                     |
| 2.3   | Urządzenia techniczne i maszyny                                                | 87 253,89                                             |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 87 253,89                                                        |
| 2.4   | Środki transportu                                                              | 23 370,00                                             |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 23 370,00                                                        |
| 2.5   | Inne środki trwałe                                                             | 18 998,64                                             |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 18 998,64                                                        |
| 3     | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                           |                                                       |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 0,00                                                             |
| 4     | Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)                               |                                                       |                                  |           |                 | 0,00                                                |                                   |            |      | 0,00                                                  | 0,00                                                             |

| Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |                             |      | Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18) | Wartość netto składników aktywów          |                                          |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|------|---------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                              | aktualizacja                        | amortyzacja za rok obrotowy | inne |                                             |                        |                                                           | stan na początek roku obrotowego (3 – 13) | stan na koniec roku obrotowego (12 – 19) |
| 13                                           | 14                                  | 15                          | 16   | 17                                          | 18                     | 19                                                        | 20                                        | 21                                       |
|                                              |                                     |                             |      | 0,00                                        |                        | 0,00                                                      | 0,00                                      | 0,00                                     |
|                                              |                                     |                             |      | 0,00                                        |                        | 0,00                                                      | 0,00                                      | 0,00                                     |
|                                              |                                     |                             |      | 0,00                                        |                        | 0,00                                                      | 0,00                                      | 0,00                                     |
|                                              |                                     |                             |      | 0,00                                        |                        | 0,00                                                      | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 1 500 405,93                                 |                                     | 66 491,14                   |      | 66 491,14                                   |                        | 1 566 897,07                                              | 1 159 240,08                              | 1 092 748,94                             |
| 40 537,05                                    |                                     | 4 007,99                    |      | 4 007,99                                    |                        | 44 545,04                                                 | 46 716,84                                 | 42 708,85                                |
| 23 370,00                                    |                                     |                             |      | 0,00                                        |                        | 23 370,00                                                 | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 15 499,11                                    |                                     | 1 999,73                    |      | 1 999,73                                    |                        | 17 498,84                                                 | 3 499,53                                  | 1 499,80                                 |
|                                              |                                     |                             |      | 0,00                                        |                        | 0,00                                                      | 0,00                                      | 0,00                                     |
|                                              |                                     |                             |      | 0,00                                        |                        | 0,00                                                      | 0,00                                      | 0,00                                     |



**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami**

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

- Nie występuje

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

**Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

- Nie występuje

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

- Nie występuje

**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 występuje

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

- Nie występuje

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

- Nie występuje

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**  
**Rezerwy na koszty i zobowiązania**

- Nie występuje

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

- Nie występuje

**1.10. Kwota 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**

**Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)**

- Nie występuje

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

- Nie występuje

**1.12. Łączna kwota 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 występuje

**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 występuje

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Otrzymane gwarancje i poręczenia**

- Nie występuje

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

| L.p. | Wyszczególnienie                                      | Kwota        | Dodatkowe informacje |
|------|-------------------------------------------------------|--------------|----------------------|
| 1    | Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami | 2 805 739,21 |                      |
| 2    | Nagrody jubileuszowe                                  | 32 183,69    |                      |
| 3    | Odprawy emerytalne i rentowe                          | 16 560,00    |                      |
| 4    | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych      | 147 380,00   |                      |
| 5    | Inne świadczenia pracownicze*                         | 6 655,48     |                      |
| 6    | Ogółem                                                | 3 008 518,38 |                      |

\* Inne świadczenia pracownicze: szkolenia ( 3280,00 ), ryczałty samochodowe (45,48), ekwiwalenty za odzież ( 1690.00) , badania pracownicze (1 640,00).

**1.16. Inne informacje**

014 - Wartość księgozbioru : **77 149,01 zł**

013 - Pozostałe środki trwałe: **447 067,21 zł**

020 - Wartości niematerialne i prawne: **15 952,90 zł.**

**2.**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

- Nie występuje

**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 występuje

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

- Nie występuje

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych**

- Nie występuje

## 2.5. Inne informacje

- Nie występuje

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

- Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

### Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

| L.p. | Wyszczególnienie                                          | Przeciętne zatrudnienie |
|------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1    | Pracownicy umysłowi                                       | 32,56                   |
| 2    | Pracownicy na stanowiskach robotniczych                   | 11,70                   |
| 3    | Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju               | 0,00                    |
| 4    | Uczniowie                                                 | 0,00                    |
| 5    | Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych | 0,00                    |
| 6    | Ogółem                                                    | 44,26                   |

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

- Nie występuje

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

- Nie występuje

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

- Nie występuje

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

- Nie występuje

- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

- Nie występuje

Donata  
Walkiewicz  
z-Palacz

Digitally signed by  
Donata  
Walkiewicz-Palacz  
Date: 2019.04.01  
07:49:43 +02'00'

01.04.2018

(główny księgowy)

Katarzyna  
Joanna  
Adamik

Digitally signed by  
Katarzyna Joanna  
Adamik  
Date: 2019.04.01  
07:50:38 +02'00'

(kierownik jednostki)

(rok, miesiąc, dzień)



