

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego ul. Jana III Sobieskiego 8 37-620 Horyniec-Zdrój	L.dz. 2322 BILANS jednostki budżetowej	Adresat: URZĄD GMINY HORYNIEC-ZDRÓJ
Numer identyfikacyjny REGON 000663210	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 9EFCF00B79EEA9D3 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	7 287 788,55	7 029 539,48	A Fundusz	6 812 882,81	6 578 652,38
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	11 300 885,68	12 175 668,46
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	7 287 788,55	7 029 539,48	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-4 488 002,87	-5 597 016,08
A.II.1 Środki trwałe	7 287 788,55	7 029 539,48	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	1 779,20	1 779,20	A.II.2 Strata netto (-)	-4 488 002,87	-5 597 016,08
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	7 249 768,37	7 012 138,66	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	5 373,00	3 336,00	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	30 867,98	12 285,62	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	617 076,58	558 320,98
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	617 076,58	558 320,98
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	29 091,03	23 604,86
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	22 453,00	25 444,19
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	169 728,67	167 934,53
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	300 503,58	269 848,32

K S I Ę G O W A

Magdalena Krzych
mgr Magdalena Krzych

(główny księgowy)

2019-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Robert Berkis
mgr inż. Robert Berkis

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	486,00	2 657,30
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	142 170,84	107 433,88	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	39 837,30	22 975,67	D.II.8 Fundusze specjalne	94 814,30	68 831,78
B.I.1 Materiały	39 837,30	22 975,67	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	94 814,30	68 831,78
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	68 792,24	78 194,43			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	5 943,85	11 898,45			
B.II.2 Należności od budżetów	533,39	1 141,06			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	62 315,00	65 154,92			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	33 541,30	6 263,78			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	33 541,30	6 263,78			
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			

K S I Ę G O W A

mgr Magdalena Krzych

(główny księgowy)

2019-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

9EFCF00B79EEA9D3 Korekta nr 1

WÓJT GMINY

mgr inż. Robert Serkis

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	7 429 959,39	7 136 973,36	Suma pasywów	7 429 959,39	7 136 973,36

KSIĘGOWA

mgr Magdalena Krzych

(główny księgowy)

2019-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

9EFCF00B79EEA9D3 Korekta nr 1

WÓJT GMINY

mgr inż. Robert Serkis

(kierownik jednostki)

K S I Ę G O W A

Krzyż
mgr Magdalena Krzych

(główny księgowy)

2019-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

WOJT GMINY

Serkis
mgr inż. Robert Serkis

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego ul. Jana III Sobieskiego 8 37-620 Horyniec-Zdrój	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) URZĄD GMINY w Horyńcu-Zdroju Wpłynęło dnia 25. 04. 2019 L.dz. 2323 sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: URZĄD GMINY HORYNIEC-ZDRÓJ
Numer identyfikacyjny REGON 000663210		Wysłać bez pisma przewodniego 9F122892CDD9913F 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	153 873,99	185 948,12
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
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	153 873,99	185 948,12
B. Koszty działalności operacyjnej	4 646 801,08	5 853 014,22
B.I. Amortyzacja	212 037,57	258 249,07
B.II. Zużycie materiałów i energii	441 238,13	496 369,30
B.III. Usługi obce	110 412,12	117 584,93
B.IV. Podatki i opłaty	54,00	56,00
B.V. Wynagrodzenia	2 842 881,36	3 734 867,47
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 019 530,56	1 232 516,71
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 002,20	7 010,74
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	7 260,00	6 360,00
B.X. Pozostałe obciążenia	7 385,14	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-4 492 927,09	-5 667 066,10
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 922,80	70 687,09
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	4 922,80	70 687,09
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

księgowa
mgr Magdalena Krzych
główny księgowy

2019-04-25
rok, miesiąc, dzień

mgr inż. Robert Serkis
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.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 488 004,29	-5 596 379,01
G.	Przychody finansowe	1,42	5,74
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1,42	5,74
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	642,62
H.I.	Odsetki	0,00	642,62
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 488 002,87	-5 597 015,89
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,19
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 488 002,87	-5 597 016,08

K S I Ę G O W A

mgr Magdalena Krzych

główny księgowy

2019-04-25

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

mgr inż. Robert Serkis

kierownik jednostki

K S I Ę G O W A

mgr Magdalena Krzych

główny księgowy

2019-04-25

rok, miesiąc, dzień

WOJT GMINY

mgr inż. Robert Serkis

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego ul. Jana III Sobieskiego 8 37-620 Horyniec-Zdrój	Zestawienie zmian w funduszu jednostki w Horyńcu-Zdroju Wpłynęło dnia 25.04.2019 L.dz. 2324 sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: URZĄD GMINY HORYNIEC-ZDRÓJ	
Numer identyfikacyjny REGON 000663210		Wysłać bez pisma przewodniego 71127D5B85138947 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		8 783 829,75	11 300 885,68
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		6 005 604,32	5 559 502,06
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		4 229 619,70	5 559 502,06
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		1 761 952,72	0,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		14 000,00	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		31,90	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 488 548,39	4 684 719,28
I.2.1. Strata za rok ubiegły		3 333 562,88	4 488 002,87
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		152 224,66	179 431,01
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		1 810,68	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		950,17	17 285,40
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		11 300 885,68	12 175 668,46

KSIĘGOWA
 mgr Magdalena Krzych
 główny księgowy

2019-04-25
 rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY
 mgr inż. Robert Garkis
 kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 488 002,87	-5 597 016,08
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-4 488 002,87	-5 597 016,08
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	6 812 882,81	6 578 652,38

K S I Ę G O W A

mgr Magdalena Krzych

główny księgowy

2019-04-25

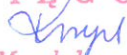
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY

mgr inż. Robert Serkis

kierownik jednostki

K S I Ę G O W A


mgr Magdalena Krzych

główny księgowy

2019-04-25

rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY


mgr inż. Robert Serkis

kierownik jednostki

URZĄD GMINY
w Horyńcu-Zdroju
Wpłynęło dnia 29.03.2019
L.dz. 1940



INFORMACJA DODATKOWA

**Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego
ul. Jana III Sobieskiego 8
37-620 Horyniec-Zdrój**

**Sprawozdanie finansowe za okres
01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.**

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Szkoły Podstawowej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego z siedzibą w Horyńcu-Zdroju, ul. Jana III Sobieskiego 8, 37-620 Horyniec-Zdrój za rok 2018, na które składają się:

- bilans tj. aktywa i pasywa
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu jednostki
- informacja dodatkowa

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Horyniec-Zdrój, dnia 29.03.2019 r.

K S I Ę G O W A

mgr Magdalena Krzych

(pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny księgowy

WÓJT GMINY

mgr inż. Robert Serkis

(pieczęć i podpis)

Kierownik jednostki

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Szkoły Podstawowej im. Marszałka Józefa Piłsudskiego z siedzibą w Horyńcu-Zdroju zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 2019 poz. 351 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911 z późn. zm.).

Jednostka ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów.

1.

1.1 Nazwa jednostki: Szkoła Podstawowa im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju

1.2 Siedziba: Horyniec-Zdrój

1.3 Adres: ul. Jana III Sobieskiego 8, 37-620 Horyniec-Zdrój

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: działalność dydaktyczno-wychowawcza i opiekuńcza.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe:

Nie dotyczy.

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

Przyjęte zasady rachunkowości.

1. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat.

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. 2019 poz. 351 z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911 z późn. zm.).

2. Szczególne zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki.

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- a. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- b. środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- c. udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej, albo skorygowanej ceny nabycia,
- d. udziały w jednostkach podporządkowanych wg zasad jak w pkt. c, z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem że będzie ona stosowana jednolicie wobec wszystkich jednostek podporządkowanych,
- e. inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia lub ceny (wartości rynkowej) zależnie od tego, która jest niższa, albo skorygowanej ceny nabycia,
- f. rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- g. należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- h. zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- i. rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- j. kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej 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.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik z działalności podstawowej,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto
- wynik netto.

W oparciu o przepisy zawarte w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów szczególnych w rozporządzeniu, ustala się następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Wycena składników aktywów trwałych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna;
- kosztów wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;
- wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

W jednostce występują również środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na mocy stosownej decyzji, te składniki aktywów przyjęto do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.

Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. równa lub wyższa niż 10 000,00 zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (zał. Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. tj. Dz. U. poz. 2343 z dnia 15.12.2017 r.). Jednostki zwolnione z opłat podatku dochodowego od osób prawnych mogą umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.

Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:

- w cenie nabycia - w przypadku kupna,
- przez komisyjne określenie ich wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.

2. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych.

- stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur,
- surowce tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO.

Inne składniki rzeczowych aktywów trwałych w jednostce nie występują.

3. Wycena rozrachunków.

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie - ustawowe.

W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że odpisy aktualizujące należności dotyczących ZFŚS obciążają ten fundusz.

Odpisów aktualizujących dokonuje się szczególności w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności, których dochodzenie skierowane zostało na drogę postępowania sądowego,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności wskazanych wyżej, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

4. **Wycena gruntów.**

Grunty wycenia się według cen nabycia według wartości księgowej. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

5. **Wycena zobowiązań.**

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

6. **Wycena zapasów (materiałów).**

Zapasy (materiały) wycenia się według cen zakupu.

7. **Wycena pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nabytych z własnych środków.**

Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków – w cenie nabycia (cenie zakupu) wytworzone we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia.

8. **Wycena pozostałych aktywów i pasywów.**

W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa - wg wartości nominalnej.

Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

1. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie).
2. Środki trwałe, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.
3. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: podstawowe środki trwałe - na koncie 011 „Środki trwałe”, pozostałe środki trwałe - na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
4. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. poz.1053 z dnia 06.08.2014r. z późn. zm.).
5. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
6. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).
7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również (bez względu na wartość): książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.
8. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
9. Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których, wartość jest niższa niż 10 000,00 zł. i równa lub wyższa niż 100,00 zł. prowadzi się księgi inwentarzowe. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 100,00 zł. podlegają jedynie ewidencji ilościowej.
10. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.
11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje), a odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
12. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (tj. równa i wyższa niż 10 000 zł) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. tj. Dz.U. poz.2343 z dnia 15.12.2017r.) Jednostki zwolnione z opłat podatku dochodowego od osób prawnych mogą umarzać i amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

13. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

14. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

15. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową, lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie.

16. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

17. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

[illegible]

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8-12)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Grupa 0 Prawo wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Grupa I Budynki i lokale	2 125 379,86	232 837,28	0,00	0,00	0,00	232 837,28	0,00	0,00	0,00	0,00	2 358 217,14	
3.	Grupa II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 841,51	4 792,43	0,00	0,00	0,00	4 792,43	0,00	0,00	0,00	0,00	49 633,94	
4.	Grupa III Kotły	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	Grupa IV Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.	Grupa V Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	15 547,00	2 037,00	0,00	0,00	0,00	2 037,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 584,00	
7.	Grupa VI Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8.	Grupa VII Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9.	Grupa VIII Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	116 198,38	18 582,36	0,00	0,00	0,00	18 582,36	0,00	0,00	0,00	0,00	134 780,74	
10.	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	2 301 966,75	258 249,07	0,00	0,00	0,00	258 249,07	0,00	0,00	0,00	0,00	2 560 215,82	

Tabela 3. Zmiana wartości netto środków trwałych

Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
Grupa O Grunty	1 779,20	1 779,20
Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
Grupa I Budynki i lokale	7 188 111,47	6 955 274,19
Grupa II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 656,90	56 864,47
Grupa III Kotły	0,00	0,00
Grupa IV Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00
Grupa V Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5 373,00	3 336,00
Grupa VI Urządzenia techniczne	0,00	0,00
Grupa VII Środki transportu	0,00	0,00
Grupa VIII Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	30 867,98	12 285,62
Wartość netto środków trwałych – ogółem	7 287 788,55	7 029 539,48

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy.

Nie dotyczy.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie.

Nie dotyczy.

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela nr 6 – Środki trwałe używane na podstawie umów

L.p.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych Środków Trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	WARTOŚĆ na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	WARTOŚĆ na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Komputery stacjonarne OPTIMUS Platinum GH81T, monitor Iiyama Pro Lite E2083HD-B1-25 szt. (umowa użyczenia nr: 103/2015 z dnia 30.11.2015 r.)	4 509,15 x 25 = 112 728,75	0,00	0,00	112 728,75
2	Komputery stacjonarne OPTIMUS Platinum GH81T, monitor Iiyama Pro Lite E2083HD-B1-25 szt. (Aneks do umowy użyczenia nr: 104/2015 z dnia 30.11.2015 r.)	4 509,15 x 24 = 108 219,60 4 509,40 x 1 = 4 509,40	0,00	0,00	112 729,00
SUMA		225 457,75	0,00	0,00	225 457,75

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

Nie dotyczy.

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych).

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Nie dotyczy

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

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły.

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12 łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Nie dotyczy

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 7 – Świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne, rentowe oraz w związku z rozwiązaniem stosunku pracy i w związku z przejściem na świadczenie kompensacyjne	58 473,90
2.	Nagrody jubileuszowe	81 611,57
3.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	248 382,30
4.	Nagrody	38 700,00
5.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	243 154,26
6.	Inne świadczenia pracownicze (§3020)	213 667,92
SUMA		883 989,95

1.16 Inne informacje

Nie dotyczy.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Nie dotyczy

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Nie dotyczy

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

2.4 Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5 Inne informacje

Nie dotyczy.

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

K S I E G O W A

mgr
mgr Magdalena Krzych

.....
(główny księgowy)

2019-03-29

.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

mgr inż. Robert Serkis
mgr inż. Robert Serkis

.....
(kierownik jednostki)