

|                                                                                                                                             |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Szkoła Podstawowa w Wyszynach<br/> Kościelnych<br/> Wyszyny Kościelne</b><br><br>06-561 Stupsk | <div style="text-align: center;"> <b>BILANS</b><br/> jednostki budżetowej<br/><br/> <br/> sporządzony<br/> na dzień <b>31-12-2019 r.</b> </div> | Adresat:<br><br>Gmina Stupsk                                                                                                                    |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><br><b>001157100</b>                                                                                         |                                                                                                                                                 | Wysłać bez pisma przewodniego<br><b>EBBDCB6B597A5A4A</b><br> |

| AKTYWA                                                                                                                       | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA                                                              | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe                                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | A Fundusz                                                           | -78 922,33            | -102 794,29         |
| A.I Wartości niematerialne i prawne                                                                                          | 0,00                  | 0,00                | A.I Fundusz jednostki                                               | 1 306 621,84          | 1 581 933,60        |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe                                                                                                  | 0,00                  | 0,00                | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | -1 385 544,17         | -1 684 727,89       |
| A.II.1 Środki trwałe                                                                                                         | 0,00                  | 0,00                | A.II.1 Zysk netto (+)                                               | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.1 Grunty                                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | A.II.2 Strata netto (-)                                             | -1 385 544,17         | -1 684 727,89       |
| 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                                                               | 0,00                  | 0,00                | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                        | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny                                                                                     | 0,00                  | 0,00                | 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                                                                                                  | 0,00                  | 0,00                | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                            | 101 088,86            | 115 481,50          |
| 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                                   | 101 088,86            | 115 481,50          |
| A.III Należności długoterminowe                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 2 217,03              | 4 915,94            |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe                                                                                         | 0,00                  | 0,00                | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów                                  | 5 703,00              | 6 559,00            |
| A.IV.1 Akcje i udziały                                                                                                       | 0,00                  | 0,00                | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń         | 26 077,10             | 33 279,17           |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe                                                                                              | 0,00                  | 0,00                | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                            | 44 925,20             | 58 040,18           |

z up. **DYREKTORA SZKOŁY**

*mgr Anna Nawrot*  
**(główny księgowy)**

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

**WÓJT**

*mgr Jacek Świderek*  
**(kierownik jednostki)**

|                                                                                          |           |           |                                                                                          |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe                                              | 0,00      | 0,00      | D.II.5 Pozostałe zobowiązania                                                            | 0,00      | 0,00      |
| 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                                                                        | 22 166,53 | 12 687,21 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00      | 0,00      |
| B.I Zapasy                                                                               | 0,00      | 0,00      | D.II.8 Fundusze specjalne                                                                | 22 166,53 | 12 687,21 |
| B.I.1 Materiały                                                                          | 0,00      | 0,00      | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                                          | 22 166,53 | 12 687,21 |
| 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                                                          | 254,00    | 0,00      |                                                                                          |           |           |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług                                                | 0,00      | 0,00      |                                                                                          |           |           |
| B.II.2 Należności od budżetów                                                            | 0,00      | 0,00      |                                                                                          |           |           |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00      | 0,00      |                                                                                          |           |           |
| B.II.4 Pozostałe należności                                                              | 254,00    | 0,00      |                                                                                          |           |           |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00      | 0,00      |                                                                                          |           |           |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                   | 21 912,53 | 12 687,21 |                                                                                          |           |           |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie                                                         | 0,00      | 0,00      |                                                                                          |           |           |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych                                         | 21 912,53 | 12 687,21 |                                                                                          |           |           |
| 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      |                                                                                          |           |           |

z up. DYREKTORA SZKOŁY

*mgr Anna Nawrot*  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT  
*mgr Jacek Świdorski*

(kierownik jednostki)

|                                 |           |           |              |           |           |
|---------------------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|-----------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00      | 0,00      |              |           |           |
|                                 |           |           |              |           |           |
| Suma aktywów                    | 22 166,53 | 12 687,21 | Suma pasywów | 22 166,53 | 12 687,21 |

z up. **DYREKTORA SZKOŁY**

*mgr Anna Nawrot*  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

EBBDCB6B597A5A4A

**WÓJT**

*mgr Jacek Świdzki*

(kierownik jednostki)

z up. DYREKTORA SZKOŁY  
mgr Anna Nawrot  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

2020-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

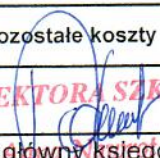
EBBDCB6B597A5A4A

WÓJT  
mgr Jacek Świderski

(kierownik jednostki)

| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Szkola Podstawowa w Wyszynach Kościelnych<br>Wyszyny Kościelne<br>06-561 Stupsk | Rachunek zysków i strat jednostki<br>(wariant porównawczy)<br><br>sporządzony na<br>na dzień 31-12-2019 r. | Adresat:<br>Gmina Stupsk                                                                                                                 |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Numer identyfikacyjny REGON<br>001157100                                                                                  |                                                                                                            | Wysłać bez pisma przewodniego<br>D360078600022B15<br> |  |
|                                                                                                                           | Stan na koniec roku poprzedniego                                                                           | Stan na koniec roku bieżącego                                                                                                            |  |
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej                                                                 | 3 794,00                                                                                                   | 5 045,00                                                                                                                                 |  |
| 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                                                                             | 3 794,00                                                                                                   | 5 045,00                                                                                                                                 |  |
| B. Koszty działalności operacyjnej                                                                                        | 1 394 736,91                                                                                               | 1 689 879,59                                                                                                                             |  |
| B.I. Amortyzacja                                                                                                          | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |  |
| B.II. Zużycie materiałów i energii                                                                                        | 99 085,06                                                                                                  | 102 083,55                                                                                                                               |  |
| B.III. Usługi obce                                                                                                        | 49 584,92                                                                                                  | 43 578,02                                                                                                                                |  |
| B.IV. Podatki i opłaty                                                                                                    | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |  |
| B.V. Wynagrodzenia                                                                                                        | 880 167,83                                                                                                 | 1 134 311,08                                                                                                                             |  |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników                                                          | 356 846,18                                                                                                 | 339 580,32                                                                                                                               |  |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                                                         | 9 052,92                                                                                                   | 70 326,62                                                                                                                                |  |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                                                          | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |  |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu                                                                              | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |  |
| B.X. Pozostałe obciążenia                                                                                                 | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |  |
| C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)                                                                       | -1 390 942,91                                                                                              | -1 684 834,59                                                                                                                            |  |
| D. Pozostałe przychody operacyjne                                                                                         | 5 000,00                                                                                                   | 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                                                                                          | 5 000,00                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                     |  |
| E. Pozostałe koszty operacyjne                                                                                            | 0,00                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                     |  |

z up. DYREKTORA SZKOŁY

mgr   
GŁÓWNY KSIĘGOWY

2020-03-31  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT   
mgr   
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)                                                                                                         | -1 385 942,91 | -1 684 834,59 |
| G.     | Przychody finansowe                                                                                                                                          | 398,74        | 445,22        |
| G.I.   | Dywidendy i udziały w zyskach                                                                                                                                | 0,00          | 0,00          |
| G.II.  | Odsetki                                                                                                                                                      | 398,74        | 445,22        |
| G.III. | Inne                                                                                                                                                         | 0,00          | 0,00          |
| H.     | Koszty finansowe                                                                                                                                             | 0,00          | 338,52        |
| H.I.   | Odsetki                                                                                                                                                      | 0,00          | 0,00          |
| H.II.  | Inne                                                                                                                                                         | 0,00          | 338,52        |
| I.     | Zysk (strata) brutto (F+G-H)                                                                                                                                 | -1 385 544,17 | -1 684 727,89 |
| J.     | Podatek dochodowy                                                                                                                                            | 0,00          | 0,00          |
| K.     | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                                                                                                | 0,00          | 0,00          |
| L.     | Zysk (strata) netto (I-J-K)                                                                                                                                  | -1 385 544,17 | -1 684 727,89 |
|        |                                                                                                                                                              |               |               |

z up. **DYREKTORA SZKOŁY**  
mgr **Artur Paweł**  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
główny księgowy

2020-03-31  
rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**  
mgr **Jacek Świderski**

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

z up. **DYREKTORA SZKOŁY**  
  
**mgr Anna Ndurot**  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
\_\_\_\_\_  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2020-03-31  
rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**  
  
**mgr Jacek Swiderski**  
\_\_\_\_\_  
kierownik jednostki

|                                                                                                                                                                                     |  |                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                        |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Szkoła Podstawowa w Wyszynach Kościelnych</b><br>Wyszyny Kościelne<br>06-561 Stupsk<br>Numer identyfikacyjny REGON<br><b>001157100</b> |  | Zestawienie zmian w funduszu jednostki<br><br><b>sporządzone na</b><br><b>na dzień 31-12-2019 r.</b> |  | Adresat:<br><b>Gmina Stupsk</b><br><br>Wysłać bez pisma przewodniego<br><b>79783BACF7D87FC1</b><br> |  |
|                                                                                                                                                                                     |  | <b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>                                                              |  | <b>Stan na koniec roku bieżącego</b>                                                                                                                                                   |  |
| I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)                                                                                                                                        |  | 1 173 076,87                                                                                         |  | 1 306 621,84                                                                                                                                                                           |  |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)                                                                                                                                                |  | 1 379 661,13                                                                                         |  | 1 666 346,15                                                                                                                                                                           |  |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły                                                                                                                                                |  | 0,00                                                                                                 |  | 0,00                                                                                                                                                                                   |  |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe                                                                                                                                               |  | 1 379 661,13                                                                                         |  | 1 666 346,15                                                                                                                                                                           |  |
| 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)                                                                                                                                     |  | 1 246 116,16                                                                                         |  | 1 391 034,39                                                                                                                                                                           |  |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły                                                                                                                                                        |  | 1 241 923,42                                                                                         |  | 1 385 544,17                                                                                                                                                                           |  |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe                                                                                                                                               |  | 4 192,74                                                                                             |  | 5 490,22                                                                                                                                                                               |  |
| 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                                                                                                                                                            |  | 0,00                                                                                                 |  | 0,00                                                                                                                                                                                   |  |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)                                                                                                                                         |  | 1 306 621,84                                                                                         |  | 1 581 933,60                                                                                                                                                                           |  |

z up. **DYREKTORA SZKOŁY**

*mgr Anna Nawrot*  
**główny księgowy**

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**

*mgr Jacek Świdorski*  
**kierownik jednostki**

|        |                                            |               |               |
|--------|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| III.   | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | -1 385 544,17 | -1 684 727,89 |
| III.1. | zysk netto (+)                             | 0,00          | 0,00          |
| III.2. | strata netto (-)                           | -1 385 544,17 | -1 684 727,89 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych                | 0,00          | 0,00          |
| IV.    | Fundusz (II+,-III)                         | -78 922,33    | -102 794,29   |
|        |                                            |               |               |

z up **DYREKTORA SZKOŁY**

*mgr Anna Nawrot*  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

**WÓJT**

*mgr Jacek Świderski*

kierownik jednostki

z up. DYREKTORA SZKOŁY  
mgr Anna Nawrot  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

główny księgowy

2020-03-31

rok, miesiąc, dzień

WÓJT  
mgr Jacek Świderski

kierownik jednostki

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

### **1.1 Nazwa jednostki:**

Szkoła Podstawowa w Wyszynach Kościelnych

NIP: 569 16 15 786

REGON: 001157100

### **1.2 Siedziba jednostki:**

Wyszyny Kościelne 114

06-561 Stupsk

### **1.3 Adres jednostki:**

Wyszyny Kościelne 114

06-561 Stupsk

### **1.4 Podstawowy przedmiot działalności:**

Rodzaj przeważającej działalności zgodnie z PKD:

8520Z – SZKOŁY PODSTAWOWE

### **2. Okres objęty sprawozdaniem:**

01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

### **3. Sprawozdanie jednostkowe.**

### **4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:**

4.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według:

- 1) cen nabycia,
- 2) kosztów wytworzenia,
- 3) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Wyceny według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu

terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 RachunkU, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- 4.2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:
- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - 3) odzież i umundurowanie,
  - 4) meble i dywany,
  - 5) inwentarz żywy,
  - 6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.
- 4.3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- 4.4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 350,00 zł.
- 4.5. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:
- 1) meble,
  - 2) komputery,
  - 3) sprzęt audiowizualny,
  - 4) elektronarzędzia,
- 4.6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 4.7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.
- 4.8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.
- 4.9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się

z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

- 4.10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 RachunkU, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- 4.11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 RachunkU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachunkU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto.

- 4.12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 RachunkU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachunkU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,

- 4.13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachunkU, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

- 4.14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachunkU, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 RachunkU, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

- 4.15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachunkU, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 RachunkU, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

- 4.16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachunkU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

- 4.17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 RachunkU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

- 4.18. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachunkU, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały wycenia się w cenach nabycia.
- 4.19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
- 4.20. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachunkU). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

## **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:





**1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:**

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

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

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:**

Nie dotyczy.

**1.6 Liczba 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 jednostek samorządu terytorialnego (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.

**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:**

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

**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 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 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:**

Nie dotyczy

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

| Wyszczególnienie                | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych<br>w zł i gr |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------|
| a) odprawy emerytalne i rentowe | 15.610,74                                              |
| b) nagrody jubileuszowe         | 13.008,93                                              |
| c) świadczenia urlopowe         | 21.810,91                                              |
| d) inne                         | -                                                      |
| SUMA                            | 50.430,55                                              |

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

Nie dotyczy

**2.4 Informacja 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.**

Nie dotyczy

z up. **DYREKTORA SZKOŁY**

*mgr Anna Nawroć*

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

(główny księgowy)

**2020.03.30**

(rok, miesiąc, dzień)

**WÓJT**

*mgr Jacek Świderski*

(kierownik jednostki)