


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Zbójnej ul. Łomżyńska 35 18-416 Zbójna Numer identyfikacyjny REGON 000272840	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
		Wysłać bez pisma przewodniego EDA242005B9C6652 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 543 382,24	1 478 995,36	A Fundusz	1 458 279,97	1 390 222,23
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 003 052,61	3 185 533,81
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 543 382,24	1 478 995,36	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 544 772,64	-1 795 311,58
A.II.1 Środki trwałe	1 543 382,24	1 478 995,36	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	25 457,30	25 457,30	A.II.2 Strata netto (-)	-1 544 772,64	-1 795 311,58
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 509 397,64	1 446 423,50	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	8 527,30	7 114,56	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	118 590,44	127 800,54
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	118 590,44	127 800,54
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 625,89	3 076,05
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 960,00	7 374,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	32 481,47	34 124,53
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	55 732,39	58 777,64

Skarbnik Gminy

mgr Izabela Popielarczyk

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

EDA242005B9C6652

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej w Zbójnej

Jacek Krzynówek

(kierownik jednostki)

BeSTia

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	33 488,17	39 027,41	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	336,48	165,23
B.I Zapasy	12 286,20	14 381,09	D.II.8 Fundusze specjalne	20 454,21	24 283,09
B.I.1 Materiały	12 286,20	14 381,09	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20 454,21	24 283,09
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	411,28	198,00			
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	411,28	198,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 790,69	24 448,32			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 790,69	24 448,32			
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			

Skarbnik Gminy
mgr Izabela Popielarczyk

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

EDA242005B9C6652

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej w Zbójnej
Jacek Krzynówek
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 576 870,41	1 518 022,77	Suma pasywów	1 576 870,41	1 518 022,77

Skarbnik Gminy

 mgr Izabela Popielarczyk

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

EDA242005B9C6652

DYREKTOR
 Szkoły Podstawowej
 im. Marii Konopnickiej w Zbójnej


 mgr Jacek Krzynówek

(kierownik jednostki)

Skarbnik Gminy

mgr Izabela Popielarczyk

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-29


(rok, miesiąc, dzień)

EDA242005B9C6652

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej w Zbójnej

mgr Jacek Krzynówek

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im.Marii Konopnickiej w Zbójnej ul. Łomżyńska 35 18-416 Zbójna		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna	
Numer identyfikacyjny REGON 000272840			Wysłać bez pisma przewodniego 4F0CF1F47572959E 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		72 444,14	71 244,78
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		72 444,14	71 244,78
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 617 816,73	1 867 489,46
B.I.	Amortyzacja		63 639,08	64 386,88
B.II.	Zużycie materiałów i energii		165 387,16	230 113,33
B.III.	Usługi obce		19 150,45	16 404,63
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		1 012 463,02	1 178 964,22
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		354 393,16	374 858,58
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 783,86	2 761,82
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)		-1 545 372,59	-1 796 244,68
D.	Pozostałe przychody operacyjne		263,47	767,87
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		263,47	767,87
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

główny księgowy

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Jacek Krzyńówek
kierownik jednostki

BeSTia

mgr Izabela Popielarczyk

4F0CF1F47572959E

mgr Jacek Krzyńówek

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)	-1 545 109,12	-1 795 476,81
G.	Przychody finansowe	336,48	165,23
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	336,48	165,23
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 544 772,64	-1 795 311,58
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)	-1 544 772,64	-1 795 311,58

Skarbnik Gminy

mgr Izabela Popielarczyk

główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej w Zbójnej

mgr Jacek Krzynówek

Jacek Krzynówek
kierownik jednostki

Skarbnik Gminy


mgr Izabela Popielarczyk


główny księgowy

BeSTia

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

4F0CF1F47572959E


Jacek Krzynówek
kierownik jednostki
mgr Jacek Krzynówek

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Zbójnej ul. Łomżyńska 35 18-416 Zbójna	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
Numer identyfikacyjny REGON 000272840		Wysłać bez pisma przewodniego B148A719DB19F4CD 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 958 676,68	3 003 052,61
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 553 307,33	1 798 877,13
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 548 069,33	1 798 877,13
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	5 238,00	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)	1 508 931,40	1 616 395,93
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 430 450,28	1 544 772,64
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	73 243,12	71 623,29
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	5 238,00	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)	3 003 052,61	3 185 533,81

główny księgowy

mgr Izabela Popielarczyk

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

Jacek Krzynówek
Kierownik jednostki
Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej w Zbójnej
mgr Jacek Krzynówek

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 544 772,64	-1 795 311,58
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 544 772,64	-1 795 311,58
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 458 279,97	1 390 222,23

Skarbnik Gminy

mgr Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej w Zbójnej

mgr Jacek Krzynówek
kierownik jednostki

Skarbnik Gminy

mgr Izabela Popielarczyk

główny księgowy

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Jacek Krzynówek
kierownik jednostki
im. Młodzi Kombatantów w Zbojnej
mgr Jacek Krzynówek

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1. Nazwa i siedziba jednostki, adres jednostki, podstawowy przedmiot działalności jednostki
 - 1.1. nazwa jednostki: *Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Zbójnej*
 - 1.2. siedziba jednostki: *z siedzibą w Zbójnej*
 - 1.3. adres jednostki: *18-416 Zbójna, ul. Łomżyńska 35*
 - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: *Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 8520Z Szkoły Podstawowe*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018.
3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Sprawozdanie jest sprawozdaniem jednostkowym.
4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

- A.. **Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne** – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według :

cen nabycia,

wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),

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, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny. Środki trwale 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 RachU, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- B. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak: *książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwale 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.*

- C.. 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.

- D.. 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 zł.

- E.. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych – *np.: meble, komputery, maszyny do liczenia i kalkulatory, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.*

- F. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

- G. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

- H. Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

- I. 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.

- J. **Środki trwałe w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 RachU – 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.
- K. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).
- Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachU, 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 cenach nabycia netto,*
- L. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) 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 RachU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy (**wybrać stosowany w jednostce sposób wyceny**):
- *według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,*
- M. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachU w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.
- N. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 RachU 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.
- Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, odsetek ustawowych od należności na rzecz funduszy specjalnych, odsetek ustawowych od pozostałych niepodatkowych należności budżetowych, w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej.
- O. Odpisy aktualizujące wartość należności ustala się stosując zasady określone w przepisach art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Należność niemożliwą do ściągnięcia kwalifikuje się według przedziału czasowego zalegania z płatnością.
- Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:
- a) do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
 - b) powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
 - c) powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
- Wycenę bilansową należności należy zakończyć do dnia 31 marca roku następnego.
- P. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.
- Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 RachU zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.
- R. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachU wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.
- 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. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

S. 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 RachU 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, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

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. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

T. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachU ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Materiały wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). (*Ceny zakupu mogą być stosowane, jeżeli nie zniekształcają stanu aktywów i wyniku finansowego – jeżeli ten warunek nie jest zachowany, należy stosować ceny nabycia*).

U. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

W. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

I wariant

Zakupione materiały (materiały biurowe, środki czystości) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, (art. 17 ust. 2 pkt 4 RachU). natomiast artykuły spożywcze do stołówek szkolnych po zakupie zaliczane są w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezaużytych 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 odpowiednio w koszty.

II wariant

Dla zakupionych materiałów (budowlanych, oleju opałowego i oleju napędowego) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU).

Z. W przypadku gdy ceny zakupu (*nabycia*) jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu:

Przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (art. 34 ust. 4 pkt 2 RachU).

AB. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

BB. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

5. Inne informacje

Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Pozycje od 1.1 do 1.16

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)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia					Zmniejszenia					BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8 = (4+5+6+7)	9	10	11	12	13 = (9+10+11+12)	14 = (3+8-13)
1	Grupa 0	25 457,30					0,00					0,00	25 457,30
2	Grupa 1	2 408 979,25					0,00					0,00	2 408 979,25
3	Grupa 2	88 520,66					0,00					0,00	88 520,66
4	Grupa 3	0,00					0,00					0,00	0,00
5	Grupa 4	7 497,75					0,00					0,00	7 497,75
6	Grupa 6	17 009,70					0,00					0,00	17 009,70
7	Grupa 7	0,00					0,00					0,00	0,00
8	Grupa 8	5 131,76					0,00					0,00	5 131,76
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	2 552 596,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 552 596,42
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	251 969,00	27 903,77			500,00	28 403,77					0,00	280 372,77
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE												
10	I PRAWNE	8 629,94	1 300,00				1 300,00					0,00	9 929,94
	ZBIORY												
11	BIBLIOTECZNE	16 509,11					0,00					0,00	16 509,11

Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
		3	4	5	6 = 3+4-5
1	2				
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	950 773,09	59 647,87	0,00	1 010 420,96
3	Grupa 2	37 329,18	3 326,27	0,00	40 655,45
4	Grupa 3	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4	7 497,75	0,00	0,00	7 497,75
6	Grupa 6	8 482,40	1 412,74	0,00	9 895,14
7	Grupa 7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Grupa 8	5 131,76	0,00	0,00	5 131,76
	RAZEM	1 009 214,18	64 386,88	0,00	1 073 601,06
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	251 969,00	28 403,77	0,00	280 372,77
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	8 629,94	1 300,00	0,00	9 929,94
11	ZBIORY BIBLIOTECZNE	16 509,11	0,00	0,00	16 509,11

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość netto środków trwałych na początek roku (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku (wartość początkowa minus umorzenia)
		3	4
1	2		
1	Grupa 0	25 457,30	25 457,30
2	Grupa 1	1 458 206,16	1 398 558,29
3	Grupa 2	51 191,48	47 865,21
4	Grupa 3	0,00	0,00
5	Grupa 4	0,00	0,00
6	Grupa 6	8 527,30	7 114,56
7	Grupa 7	0,00	0,00
8	Grupa 8	0,00	0,00
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	1 543 382,24	1 478 995,36
9	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00
11	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.
- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość.
Brak gruntów użytkowanych wieczystość.
- 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.
Jednostka nie posiada obcych środków trwałych.
- 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
Jednostka nie posiada papierów wartościowych.
- 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).
Stan odpisów aktualizujących należności na początek roku wynosił 0,00 zł, w trakcie roku obrotowego nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń odpisów, wobec tego stan na koniec roku wynosi 0,00 zł.
- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
Stan rezerw na początek roku wynosił 0,00 zł, w trakcie roku obrotowego nie dokonywano zwiększeń ani zmniejszeń odpisów, wobec tego stan na koniec roku wynosi 0,00 zł.
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat
Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych
- 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.
Brak ww. zobowiązań.
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.
Brak ww. zobowiązań.
- 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.
Brak ww. zobowiązań.
- 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.
Brak czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych..
- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
Brak otrzymanych gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Wynagrodzenia brutto, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 174 314,23
2	Składki ZUS pracodawcy	229 655,98
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	64 376,10
4	Świadczenia z ZFŚS	77 054,97
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	1 387,16
	RAZEM	1 546 788,44

1.16. Inne informacje.

Brak.

2. Pozycje od 2.1 do 2.5

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W roku obrotowym nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości zapasów.

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

Brak.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	nieodpłatne przyjęcie składników majątku	500,00
	Razem	500,00

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.

Brak

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

Brak

Skarbnik Gminy

[Podpis]

..Izabela Popielarczyk.....
(główny księgowy)

..2019-03-29.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
im. Marii Konopnickiej w Zbojnej

..Jacek Krzyńcówek
(kierownik jednostki)