




Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Kuziach Kuzie 35 18-416 Kuzie		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna	
Numer identyfikacyjny REGON 001128630			Wysłać bez pisma przewodniego 83563C29B7C3700E 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		55 336,62	57 338,41
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		55 336,62	57 338,41
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 556 224,28	1 772 107,92
B.I.	Amortyzacja		39 633,59	41 103,59
B.II.	Zużycie materiałów i energii		163 422,20	183 628,66
B.III.	Usługi obce		20 273,85	19 427,39
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		1 025 789,10	1 183 362,16
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		305 564,85	342 675,02
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 540,69	1 911,10
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)		-1 500 887,66	-1 714 769,51
D.	Pozostałe przychody operacyjne		33 868,23	339,51
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		33 868,23	339,51
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Izabela Popielarczyk
główny księgowy
Skarbnik Gminy

mgr Izabela Popielarczyk

2020-03-18
rok, miesiąc, dzień
83563C29B7C3700E

Dariusz Koziej
Kierownik jednostki
Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka
w Kuziach

mgr Dariusz Koziej

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)	-1 467 019,43	-1 714 430,00
G.	Przychody finansowe	2 275,71	255,41
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	161,07	255,41
G.III.	Inne	2 114,64	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)	-1 464 743,72	-1 714 174,59
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)	-1 464 743,72	-1 714 174,59

Skarbnik Gminy

Nowy
mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-18

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
mgr Dariusz Koziej
kierownik jednostki

mgr Dariusz Koziej

Skarbnik Gminy

mgr Izabela Popielarczyk
Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-18

rok, miesiąc, dzień

Dariusz Koziej

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej
w Kuźniech

mgr Dariusz Koziej

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Kuziach Kuzie 35 18-416 Kuzie	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
		Wysłać bez pisma przewodniego 0AAF79FA26403FFD 
Numer identyfikacyjny REGON 001128630		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	600 778,48	567 173,89	A Fundusz	521 190,12	483 578,60
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 985 933,84	2 197 753,19
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	600 778,48	567 173,89	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 464 743,72	-1 714 174,59
A.II.1 Środki trwałe	600 778,48	567 173,89	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	25 694,66	25 694,66	A.II.2 Strata netto (-)	-1 464 743,72	-1 714 174,59
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	562 133,82	523 550,23	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	12 950,00	10 430,00	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	7 499,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	96 332,54	96 283,33
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	96 332,54	96 283,33
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 640,75	732,83
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	6 491,00	6 041,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	29 870,90	31 808,87
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	52 024,10	56 388,14

Skarbnik Gminy

Izabela Popielarczyk
Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-18

(rok, miesiąc, dzień)

0AAF79FA26403FFD

Dariusz Koziej

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka
w Kuziach
mgr Dariusz Koziej

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	16 744,18	12 688,04	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	161,07	255,41
B.I Zapasy	9 838,40	10 911,50	D.II.8 Fundusze specjalne	6 144,72	1 057,08
B.I.1 Materiały	9 838,40	10 911,50	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 144,72	1 057,08
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	599,99	488,05			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	464,05			
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	599,99	24,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 305,79	1 288,49			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 305,79	1 288,49			
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

Mona
mgr Izabela Popielarczyk
Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTja

2020-03-18
(rok, miesiąc, dzień)
0AAF79FA26403FFD

Dariusz Koziej
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka
w Koziej
mgr Dariusz Koziej

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	617 522,66	579 861,93	Suma pasywów	617 522,66	579 861,93

Skarbnik Gminy

Mon
mgr Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-18
(rok, miesiąc, dzień)
0AAF79FA26403FFD

Dariusz Koziej
(kierownik jednostki)
Szkoły Podstawowej nr 2 w Kuziaci
mgr Dariusz Koziej

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

Zestawienie wzajemnych rozliczeń między jednostkami za 2019 rok

1Pozycja bilansu : Pasywa D.II.7 - 255,41 zł - rozliczenie z ORGANEM

Skarbnik Gminy



mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

BeSTia


2020-03-18

(rok, miesiąc, dzień)

0AAF79FA26403FFD

Dariusz Koziej

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Kuziach Kuzie 35 18-416 Kuzie		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Urząd Gminy Zbójna	
Numer identyfikacyjny REGON 001128630			Wysłać bez pisma przewodniego 48E3CEF69883FA10 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		1 826 066,63	1 985 933,84
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		1 491 296,33	1 734 756,88
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		1 491 296,33	1 734 756,88
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)		1 331 429,12	1 522 937,53
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		1 274 304,59	1 464 743,72
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		57 124,53	58 193,81
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)		1 985 933,84	2 197 753,19

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

Główny
mgr Izabela Popielarczyk

2020-03-18
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Koziej

kierownik jednostki

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka
w Kuziach

mgr Dariusz Koziej

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 464 743,72	-1 714 174,59
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 464 743,72	-1 714 174,59
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	521 190,12	483 578,60

Skarbnik Gminy


Izabela Popielarczyk

główny księgowy

2020-03-18

rok, miesiąc, dzień

Dariusz Koziej

kierownik jednostki


DIREKTOR
Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka
w Koziej

mgr Dariusz Koziej Strona 2 z 3


Skarbnik Gminy

Izabela Popielarczyk
główny księgowy

2020-03-18
rok, miesiąc, dzień

Dariusz Koziej
Kierownik jednostki

mgr Dariusz Koziej

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkola Podstawowa im. Janusza Korczaka w Kuziach Kuzie 35 18-416 Kuzie	<p align="center">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p align="center">sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.</p>	Adresat: Urząd Gminy Zbójna
Numer identyfikacyjny REGON 001128630		<p align="center">237DD9912D3F189E</p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy

Izabela Popielarczyk
mgr Izabela Popielarczyk
Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

2020.03.20
rok mies. dzień

Dariusz Koziej
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Szkoly Podstawowej im. Janusza Korczaka
Kuziach

Dariusz Koziej
mgr Dariusz Koziej

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy

Izabela Popielarczyk
mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

2020.03.20

rok mies. dzień

Dariusz Koziej

DYREKTOR
(kierownik jednostki) Janusza Koczala
Szkoły Podstawowej w Kuziach

Dariusz Koziej
mgr Dariusz Koziej

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. Janusza Korczaka w Kuziach*
 - 1.2. siedziba jednostki: *z siedzibą w Kuziach*
 - 1.3. adres jednostki: *18-416 Zbójna, Kuzie 34*
 - 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki: *Według Polskiej Klasyfikacji Działalności 8520Z Szkoły Podstawowe*
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Sprawozdaniem objęty jest rok obrotowy od 01.01.2019 do 31.12.2019.
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 trwałe 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 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 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 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 użytkowania.*

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

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

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

- 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 trwale 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 Polską 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 niezwytych 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	Wyszególnienie według grup rodzajowych	BO (wartość brutto)	Zwiększenia					Zmniejszenia					BZ (wartość brutto)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
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	25 694,66					0,00					0,00	25 694,66
2	Grupa 1	1 551 895,70					0,00					0,00	1 551 895,70
3	Grupa 2	42 697,00					0,00					0,00	42 697,00
4	Grupa 3	0,00					0,00					0,00	0,00
5	Grupa 4	15 796,65					0,00					0,00	15 796,65
6	Grupa 5	0,00					0,00					0,00	0,00
7	Grupa 6	14 000,00					0,00					0,00	14 000,00
8	Grupa 7	0,00					0,00					0,00	0,00
9	Grupa 8	11 307,57	7 499,00				7 499,00					0,00	18 806,57
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	1 661 391,58	7 499,00	0,00	0,00	0,00	7 499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 668 890,58
10	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	218 094,65	26 101,21				3 266,02	29 367,23			1 520,00	1 520,00	245 941,88
	WARTOŚCI NIEMATERIALNE							0,00				0,00	14 778,45
11	I PRAWNE	14 778,45											
12	ZBIORY BIBLIOTECZNE	20 303,84					0,00					0,00	20 303,84

Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	BO (wartość umorzenia)	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ (wartość umorzenia)
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Grupa 1	989 761,88	38 583,59	0,00	1 028 345,47
3	Grupa 2	42 697,00	0,00	0,00	42 697,00
4	Grupa 3	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Grupa 4	15 796,65	0,00	0,00	15 796,65
6	Grupa 5	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Grupa 6	1 050,00	2 520,00	0,00	3 570,00
8	Grupa 7	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Grupa 8	11 307,57	0,00	0,00	11 307,57
	RAZEM	1 060 613,10	41 103,59	0,00	1 101 716,69
10	POZOSTALE ŚRODKI TRWAŁE	218 094,65	29 367,23	1 520,00	245 941,88
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	14 778,45	0,00	0,00	14 778,45
12	ZBIORY BIBLIOTECZNE	20 303,84	0,00	0,00	20 303,84

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)
1	2	3	4
1	Grupa 0	25 694,66	25 694,66
2	Grupa 1	562 133,82	523 550,23
3	Grupa 2	0,00	0,00
4	Grupa 3	0,00	0,00
5	Grupa 4	0,00	0,00
6	Grupa 5		
7	Grupa 6	12 950,00	10 430,00
8	Grupa 7	0,00	0,00
9	Grupa 8	0,00	7 499,00
	RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	600 778,48	567 173,89
10	POZOSTALE ŚRODKI TRWAŁE	0,00	0,00
11	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	0,00	0,00
12	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 wieczysto.

Brak gruntów użytkowanych wieczysto.

- 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	1 178 173,59
2	Składki ZUS pracodawcy	214 507,22
3	Ekwiwalenty, dopłata do zakupu okularów korekcyjnych, dodatek wiejski	60 548,36
4	Świadczenia z ZFŚS	62 804,49
5	Inne świadczenia pracownicze (np. szkolenia, koszty podróży służbowych)	2 365,10
	RAZEM	1 518 398,76

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	3 266,02
	Razem	3 266,02

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



mgr Izabela Popielarczyk

Izabela Popielarczyk
(główny księgowy)

2020-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz Koziej

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka
w Kuzniech
mgr Dariusz Koziej