

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
PRZEDSZKOLE W BRZEZINACH 380072143		jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		WÓJT GMINY BRZEZINY	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 GRUDNIA 20 18. r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	0,00	2 639 425,26	A. Fundusze	0,00	2 615 079,07
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	I. Fundusz jednostki		3 125 417,44
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	2 639 425,26	II. Wynik finansowy netto (+, -)	0,00	-510 338,37
1. Środki trwałe	0,00	2 639 425,26	1. Zysk netto (+)		0,00
1.1. Grunty		72 747,79	2. Strata netto (-)		-510 338,37
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		2 566 512,30	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		165,17	B. Fundusze placówek		0,00
1.4. Środki transportu		0,00	C. Państwowe fundusze celowe		0,00
1.5. Inne środki trwałe		0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	28 992,20
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	I. Zobowiązania długoterminowe		0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	28 992,20
III. Należności długoterminowe		0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		9 290,89
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów		0,00
1. Akcje i udziały		0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		3 160,43
2. Inne papiery wartościowe		0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		16 489,22
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		0,00	5. Pozostałe zobowiązania		0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00

B. Aktywa obrotowe	0,00	4 646,01	8. Fundusze specjalne	0,00	51,66
I. Zapasy	0,00	3 875,35	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		51,66
1. Materiały		3 875,35	8.2. Inne fundusze		0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00	III. Rezerwy na zobowiązania		0,00
3. Produkty gotowe		0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00
4. Towary		0,00			
II. Należności krótkoterminowe	0,00	719,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług		719,00			
2. Należności od budżetów		0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00			
4. Pozostałe należności		0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	51,66			
1. Środki pieniężne w kasie		0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych		51,66			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego		0,00			
4. Inne środki pieniężne		0,00			
5. Akcje lub udziały		0,00			
6. Inne papiery wartościowe		0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00			
Suma aktywów	0,00	2 644 071,27	Suma pasywów	0,00	2 644 071,27

GŁÓWNY KSIĘGOWY

A.W.
mgr Aldona Witoń

(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZESPOŁU EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNO SZKÓŁ
w Brzeżinach
A. Jakubowska
mgr Agnieszka Jakubowska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat	
PRZEDSZKOLE W BRZEZINACH 380072143	URZĄD GMINY BRZEZINY Referat Organizacyjny data wpływu: 29.03.2019 nr z rejestru sprawozdań wpływających 12.05/2019 sporządzony na dzień 31 GRUDNIA 2018 r.	WÓJT GMINY BRZEZINY	
..... Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	3 596,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		3 596,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	0,00	521 027,00	
I. Amortyzacja		27 363,02	
II. Zużycie materiałów i energii		57 734,71	
III. Usługi obce		18 888,27	
IV. Podatki i opłaty		0,00	
V. Wynagrodzenia		319 558,32	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		93 866,57	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		3 616,11	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	
X. Pozostałe obciążenia		0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	0,00	-517 431,00	
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	7 074,00	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	
II. Dotacje		0,00	
III. Inne przychody operacyjne		7 074,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	0,00	-510 357,00	

G. Przychody finansowe	0,00	18,63
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00
II. Odsetki		18,63
III. Inne		0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki		0,00
II. Inne		0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	0,00	-510 338,37
J. Podatek dochodowy		0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	0,00	-510 338,37

GŁÓWNY KSIĘGOWY

A. Witoń
mgr Aldona Witoń

.....
(główny księgowy)

2019.03.29

.....
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZESPÓŁU EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNEGO SZKÓŁ
w Brzezinach

Agnieszka Jakubowska
mgr Agnieszka Jakubowska

.....
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
PRZEDSZKOLE W BRZEZINACH 380072143	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> WPŁYNĘŁO URZĄD GMINY BRZEZINY data wpływu: 29.03.2019 nr z rejestru przedsiębiorstw wpływających: 14205/2019 liczba załączników: 1 </div> sporządzone na dzień 31 GRUDNIA 20 18 r.	WÓJT GMINY BRZEZINY	
Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	0,00	0,00	
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	0,00	3 128 387,07	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	0,00	461 598,79	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	2 666 788,28	
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	0,00	2 969,63	
2.1. Strata za rok ubiegły	0,00	0,00	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	2 969,63	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	0,00	3 125 417,44	
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)	0,00	-510 338,37	
1. zysk netto (+)	0,00	0,00	
2. strata netto (-)	0,00	-510 338,37	
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	
IV. Fundusz (II+, -III)	0,00	2 615 079,07	

GLÓWNY KSIĘGOWY

A. Witoń
mgr Aldona Witoń
(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZESPOŁU EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNEGO SZKÓŁ
w Brzezinach
M. Kucharska
mgr Anna Kucharska
(kierownik jednostki)



INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Przedszkole w Brzezinach</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>Brzeziny</i>
1.3	adres jednostki <i>ul. Gimnazjalna 1, 62-874 Brzeziny</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Placówka wychowania przedszkolnego</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2018 – 31.12.2018</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Sprawozdanie jednostkowe</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Zadady prezentuje załącznik nr 3 do Informacji dodatkowej</i>
5.	inne informacje <i>Data rozpoczęcia działalności: 01.09.2018r.</i>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia <i>Dane prezentuje tabela nr 1 i tabela nr 2 w załączniku nr 1 do Informacji dodatkowej (zgodnie z Zarządzeniem Nr Or.0050.60.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 31 grudnia 2018 roku)</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami <i>Brak danych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <i>Brak danych</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto <i>Brak danych</i>
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 <i>Brak danych</i>

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Brak danych</i>
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)
	<i>Brak danych</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Brak danych</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>Brak danych</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Brak danych</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Brak danych</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Brak danych</i>
1.12.	łącną 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
	<i>Brak danych</i>
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
	<i>Brak danych</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Brak danych</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Dane prezentuje Tabela nr 14 jako załącznik nr 2 do Informacji dodatkowej (zgodnie z Zarządzeniem Nr Or.0050.60.2018 Wójta Gminy Brzeziny z dnia 31 grudnia 2018 roku)</i>
1.16.	inne informacje
	<i>Brak danych</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Brak danych</i>
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

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Brak danych</i>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<i>Brak danych</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Brak danych</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Brak danych</i>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Signature]
mgr Aldona Witoń

(główny księgowy)

.....2019.03.29.....
(rok, miesiąc, dzień)

KIEROWNIK
ZESPOŁU EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNEGO SZKÓŁ
w Brzeżkach
[Signature]
mgr Agnieszka Jakubowska

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu		Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu
		nabywanie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia			
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00	0,00	0,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 535,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 535,00
2.1	Grunty	0,00	72 747,79	0,00	72 747,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 747,79
2.1.1	Grunty stanowiące własność jest, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	4 234 615,18	0,00	4 234 615,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 234 615,18
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	60 917,21	0,00	60 917,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 917,21
2.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	0,00	215 467,44	0,00	215 467,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215 467,44
2.	Razem środki trwałe	0,00	4 583 747,62	0,00	4 583 747,62	0,00	4 583 747,62	0,00	0,00	0,00	0,00	4 583 747,62
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	0,00	4 589 282,62	0,00	4 589 282,62	0,00	4 589 282,62	0,00	0,00	0,00	0,00	4 589 282,62

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu		Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu
				amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	Dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00		5 535,00	0,00	0,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 535,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	0,00		5 535,00	0,00	0,00	5 535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 535,00
2.1	Grunty	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00		1 668 102,88	0,00	0,00	1 668 102,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1 668 102,88
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00		60 752,04	0,00	0,00	60 752,04	0,00	0,00	0,00	0,00	60 752,04
2.4	Środki transportu	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5	Inne środki trwałe	0,00		215 467,44	0,00	0,00	215 467,44	0,00	0,00	0,00	0,00	215 467,44
2.	Razem środki trwałe	0,00		1 944 322,36	0,00	0,00	1 944 322,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1 944 322,36
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	0,00		1 949 857,36	0,00	0,00	1 949 857,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1 949 857,36

Tabela 14. Wyplacone srodki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	338 179,93
2.	Nagrody jubileuszowe	9 142,31
3.	Odprawy emerytalne i tentowe	8 962,17
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	15 721,43
5.	Inne świadczenia pracownicze*	21 389,40
	Razem:	393 395,24

* m.in. wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za nie, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych), dodatki wiejskie i mieszkaniowe dla nauczycieli oraz wydatki na szkolenia pracowników i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aldona Witoń

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) Zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych
 - c) Opis systemu komputerowego
 - d) System ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodnie z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych)

Aktywa i pasywa wyceniane są zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów:

Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.

Środki trwałe wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w następujący sposób;

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- w przypadku otrzymania środka w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od nowo przyjętych na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Nie umarża się gruntów oraz dóbr kultury.

Środki trwałe w budowie – 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.

Należności długoterminowe, to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

-Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy,

-Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Aktywa pieniężne wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według wartości wynikających z ewidencji.

Zapasy materiałów wycenia się w cenach zakupu (opał).

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej:

- Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami, a poniesionymi kosztami związanymi z tymi przychodami dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty.

- Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na koniec tym ewidencja prowadzona jest:

na koniec roku obrotowego – przeksięgowanie przychodów i kosztów, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki straty lub zysku bilansowego.

- Pod datą 31 grudnia ujmuje się:

po stronie WN:

- poniesione koszty
- koszty operacji finansowych
- pozostałe koszty operacyjne

po stronie MA:

- przychody z tyt. dochodów budżetowych
- przychody finansowe
- pozostałe przychody operacyjne.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Aldona Witoń