

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 33 im. Ignacego Jana Paderwskiego w Kielcach Kielce, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 42 25-431 Kielce 290529603 Numer identyfikacyjny REGON	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień ..... 31-12-2018 ..... r.		Adresat Wydział budżetu 25-02-2019 PREZYDENT MIASTA KIELCE podpis: <i>mgr Aleksandra Zawadzka</i>		
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	5 033 136,78	4 797 069,95	A. Fundusze	4 357 347,27	3 980 890,03
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	12 854 544,11	12 954 494,42
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 033 136,78	4 797 069,95	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-8 497 196,84	-8 973 604,39
1. Środki trwałe	5 031 234,78	4 795 167,95	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty	289 787,88	247 775,46	2. Strata netto (-)	-8 497 196,84	-8 973 604,39
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 656 926,32	4 444 067,53	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	72 098,19	95 181,05	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe	12 422,39	8 143,91	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	781 106,96	923 398,87
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 902,00	1 902,00	I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	781 106,96	923 398,87
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 973,15	76 993,58
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów	67 874,76	78 522,83
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	319 638,30	367 824,89
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	281 562,57	309 073,58
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

<b>B. Aktywa obrotowe</b>	105 317,45	107 218,95	8. Fundusze specjalne	99 058,18	90 983,99
<b>I. Zapasy</b>	2 763,15	5 497,52	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	99 058,18	90 983,99
1. Materiały	2 763,15	5 497,52	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>		
3. Produkty gotowe			<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
4. Towary					
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	96 648,12	82 873,44			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	2 945,36	6 021,67			
2. Należności od budżetów	550,76	903,95			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		3 811,82			
4. Pozostałe należności	93 152,00	72 136,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	5 906,18	18 847,99			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 906,18	18 847,99			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>					
<b>Suma aktywów</b>	5 138 454,23	4 904 288,90	<b>Suma pasywów</b>	5 138 454,23	4 904 288,90

Główny Księgowy

*A. Kozubek*  
mgr Agnieszka Ostrowska-Kozubek  
(główny księgowy)

2019-02-22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

*M. J. J.*  
mgr Marzanna Jankowska  
(kierownik jednostki)



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU  
BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 33 im. Ignacego Jana Paderewskiego w Kielcach Kielce, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 42 25-431 Kielce 290529603 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat PREZYDENT MIASTA KIELCE URZĄD MIASTA KIELCE Wydział Budżetu 25-02-2019	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	291 081,65	306 625,70	ALEKSANDRA ZAWADZKA
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	291 069,90	306 625,70	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	11,75		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	8 950 578,67	9 449 164,65	
I. Amortyzacja	229 615,81	231 335,71	
II. Zużycie materiałów i energii	1 454 524,31	1 242 484,96	
III. Usługi obce	208 938,26	216 690,31	
IV. Podatki i opłaty	31 200,04	31 947,04	
V. Wynagrodzenia	5 606 778,22	6 217 677,20	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 362 041,11	1 488 110,24	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	57 480,92	20 919,19	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)</b>	-8 659 497,02	-9 142 538,95	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	167 319,21	176 110,30	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	11,00	162,00	
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	167 308,21	175 948,30	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	5 289,00	7 318,64	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	5 289,00	7 318,50	
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,14	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	-8 497 466,81	-8 973 747,29	

<b>G. Przychody finansowe</b>	284,69	160,68
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	284,69	160,68
III. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	14,72	17,78
I. Odsetki		
II. Inne	14,72	17,78
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-8 497 196,84	-8 973 604,39
<b>J. Podatek dochodowy</b>		
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-8 497 196,84	-8 973 604,39

Główny Księgowy

*Cubek*  
mgr Agnieszka Ostrowska-Kozubek  
(główny księgowy)

2019-02-22

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

*ME*  
mgr Marzenna Tranowska

(kierownik jednostki)



ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU  
BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 33 im. Ignacego Jana Paderwskiego w Kielcach Kielce, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 42 25-431 Kielce 290529603 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień ..... 31-12-2018 ..... r.	Adresat URZĄD MIASTA KIELCE Wydział Budżetu 25-02-2019 PREZYDENT MIASTA KIELCE SEKRETARKA mgr Aleksandra Zawadzka	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>		12 551 314,19	12 854 544,11
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		8 251 626,94	8 930 051,11
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		8 153 677,09	8 635 228,99
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		97 949,85	37 281,30
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia			
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący			
1.10. Inne zwiększenia			257 540,82
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		7 948 397,02	8 830 100,80
2.1. Strata za rok ubiegły		7 855 513,70	8 497 196,84
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		222,47	3 387,92
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		92 660,85	29 962,80
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			42 875,52
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia			256 677,72
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>		12 854 544,11	12 954 494,42
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>		-8 497 196,84	-8 973 604,39
1. zysk netto (+)			
2. strata netto ( - )		-8 497 196,84	-8 973 604,39
3. nadwyżka środków obrotowych			
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>		4 357 347,27	3 980 890,03

Główny Księgowy  
mgr Agnieszka Ostrowska-Kozubek  
(główny księgowy)

2019-02-22  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Marzena Tranowska  
(kierownik jednostki)

Szkoła Podstawowa nr 33 im. Ignacego Jana Paderewskiego w Kielcach  
ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 42,  
25-431 Kielce

.....  
(nazwa jednostki organizacyjnej)



Załącznik Nr 15  
do zarządzenia Nr 33/2019  
Prezydenta Miasta Kielce  
z dnia 31 stycznia 2019 r.

### Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 33 im. Ignacego Jana Paderewskiego w Kielcach
1.2	siedzibę jednostki
	25-431 Kielce, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 42
1.3	adres jednostki
	25-431 Kielce, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 42
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kształcenie i wychowanie – działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek



budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz zbiory biblioteczne.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

**Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł** ujmuje się w ewidencji w wartości początkowej, za którą uważa się:

- 1) w razie odpłatnego nabycia - cenę ich nabycia, powiększoną o:
  - ⇒ niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
  - ⇒ koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania oraz związane z nimi różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu,
  - ⇒ koszty transportu, załadunku i wyładunku,
  - ⇒ koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania,
- 2) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu mogą być wyceniane w wartości określonej w decyzji,
- 3) w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny - wartość rynkową z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- 4) w razie utworzenia nowego podmiotu gospodarczego na bazie zlikwidowanego podmiotu gospodarczego - dotychczasową wartość brutto, na którą składają się wartość początkowa (po aktualizacji) i dotychczas naliczone zaktualizowane umorzenia wynikające z ewidencji zlikwidowanego podmiotu,
- 5) w razie wytworzenia we własnym zakresie - koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania.

Wszystkie nakłady na ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację) środków trwałych przekraczające wartość 3 500 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 3 500 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, gdy ich brak - na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Środki trwałe otrzymane w postaci darowizny wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny określa wartość niższą.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Ewidencję analityczną środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w ujęciu ilościowo-wartościowym w księdze inwentarzowej z podziałem wg miejsc użytkowania, wyszczególnieniem osób odpowiedzialnych za ich użytkowanie oraz grup rodzajowych klasyfikacji środków trwałych.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w ustawie z dnia 15

lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2343, z późn. zm.). Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (za wyjątkiem gruntów) umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

**Pozostałe środki trwałe** o charakterze wyposażenia i o wartości od 500 zł do 3500 zł podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013 i ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księdze inwentarzowej (program Inwentarz Optivum) z podziałem wg miejsc użytkowania i grup rodzajowych klasyfikacji środków trwałych.

**Pozostałe środki trwałe** o charakterze wyposażenia i wartości nieprzekraczającej 500 zł (nie dotyczy mebli, artykułów gospodarstwa domowego z podłączeniem do sieci elektrycznej i gazowej, artykułów telewizyjnych i radiowych) zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013 i 072. Dyrektor może podjąć decyzję o zaklasyfikowaniu pozostałych środków trwałych o wartości mniejszej niż 500 zł o wpisaniu do ksiąg inwentarzowych.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie zakupu lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki - w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości lub komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości.

**Pozostałe środki trwałe** o charakterze wyposażenia i o wartości od 0,001 zł do 500 zł są wprowadzane do ksiąg inwentarzowych tzw. przedmiotów małowartościowych wyłącznie ilościowo.

**Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3 500 zł** wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – wg wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – wg wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.

**Zbiory biblioteczne** pochodzące z zakupu ujmują się w ewidencji według cen zakupu, powiększonych o niepodlegający odliczeniu VAT, natomiast otrzymane dary i ujawnione nadwyżki wycenia się komisyjnie w oparciu o szacunek ich aktualnej wartości. Rozchody wycenia się według cen ewidencyjnych. Publikacje zwarte podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej w księdze inwentarzowej. Płyty i kasety wpisywane są do zeszytu ewidencji pozaksięgowej. Podręczniki i materiały edukacyjne zarówno otrzymane z MEN jak i zakupione z dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe ujmują się w ewidencji pozaksięgowej (ilościowej). Materiały ćwiczeniowe nie są ewidencjonowane.



**Jednorazowo, przez spisanie w koszty** w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu,
- c) odzież i umundurowanie,
- d) meble i dywany,
- e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 3 500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

### **3. Należności**

Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odsetki nie są egzekwowane do kwoty nieprzekraczającej trzykrotności opłaty podstawowej za przesyłkę poleconą pobieraną według cennika Poczty Polskiej w ostatnim dniu danego kwartału roku kalendarzowego.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Do należności wątpliwych zalicza się:

- a) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności;
- b) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności;
- c) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości;
- d) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności;
- e) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakońzonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności wg podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- a) do 1 miesiąca – bez odpisu aktualizującego;
- b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;

- d) powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;
  - e) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
- Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

#### **4. Inwestycje**

Wartość powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego ustala się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług.

#### **5. Materiały**

Materiały (artykuły żywnościowe) ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich zakupu. Rozchód materiałów (artykułów żywnościowych) wycenia się według zasady *pierwsze przyszło - pierwsze wyszło* polegającej na wycenie rozchodów według ceny zakupu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.

Kierując się zasadą istotności wyrażoną w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości przyjmuje się, iż pozostałe materiały zakupione przez jednostkę uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia i odpisuje się w koszty w momencie ich zakupu.

#### **6. Zobowiązania**

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Odsetki od zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

#### **7. Jednostka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym.**

Kierując się zasadą istotności przyjęto, iż jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kosztów nieistotnych co do wyniku finansowego lub kosztów powtarzających się co roku w zbliżonej wartości. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w których dokonany został wydatek.

Koszty zakupu mediów i innych powtarzających się cyklicznie ujmuje się następująco:

- dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy zaliczane są do kosztów roku na który przypada okres rozliczeniowy,
- dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

8. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Przyjęto zasadę, że dokumenty, które wpłyną do jednostki do ostatniego dnia miesiąca okresu sprawozdawczego są ujmowane w księgach tego okresu. Dokumenty, które wpłyną po tym terminie są ujmowane w księgach rachunkowych następnego miesiąca. Zasada ta nie ma zastosowania do



	sprawozdań rocznych.
5.	inne informacje
	Nie występują
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Załącznik Nr 16 i 17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Załącznik Nr 18 Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załącznik Nr 19 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
	Załącznik Nr 20
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik Nr 21 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)
	Załącznik Nr 22 Nie występują
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik Nr 23 Nie dotyczy
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
	Załącznik Nr 24 Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Załącznik Nr 24 Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Załącznik Nr 24 Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy



1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie występują
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	266 447,46 zł
1.16.	inne informacje
	Umorzenie pozostałych środków trwałych: 1 173 278,56 zł Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 91 919,87 zł Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3 500 zł: 56 445,32 zł
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
	Załącznik Nr 25
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje

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

Główny Księgowy

*Cubek*  
mgr Agnieszka Ostrowska-Kozubek

22.02.2019 r.

DYREKTOR SZKOŁY

*MT*  
mgr Marzena Tranowska

(główny księgowy)

(data)

(kierownik jednostki)