

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 19 im. Ireny Sendlerowej w Kielcach 25-520 Kielce, ul. Targowa 3 tel. 41 36 76 486, tel./fax 41 36 76 952 NIP 959-14-47-268, REGON 000694830 000694830		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat URZĄD MIASTA KIELCE Wydział Budżetu 25-02-2019 PREZYDENT MIASTA KIELCE mgr Aleksandra Zasadzka	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2018 r.			
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	1 763 575,11	1 693 267,08	A. Fundusze	1 448 422,15	1 319 112,19
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	5 026 522,28	5 569 865,29
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 763 575,11	1 693 267,08	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-3 578 100,13	-4 250 753,10
1. Środki trwałe	1 763 575,11	1 693 267,08	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty	71 511,36	71 511,36	2. Strata netto (-)	-3 578 100,13	-4 250 753,10
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	1 680 440,39	1 611 952,47	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	11 623,36	9 803,25	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	389 825,17	448 152,51
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	389 825,17	448 152,51
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 760,76	22 468,88
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów	15 813,00	17 384,08
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	113 803,77	121 647,30
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	181 621,48	214 390,22
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. Aktywa obrotowe	74 672,21	73 997,62	8. Fundusze specjalne	73 826,16	72 262,03
I. Zapasy			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	73 826,16	72 262,03
1. Materiały			8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
3. Produkty gotowe			IV. Rozliczenia międzyokresowe		
4. Towary					
II. Należności krótkoterminowe	66 478,05	66 124,59			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	846,05	1 675,37			
2. Należności od budżetów		60,22			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	65 632,00	64 389,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 194,16	7 873,03			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 194,16	7 873,03			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenia międzyokresowe					
Suma aktywów	1 838 247,32	1 767 264,70	Suma pasywów	1 838 247,32	1 767 264,70

Główny księgowy

mgr K. Kołodziej

(główny księgowy)

2019-02-25

(rok, miesiąc, dzień)

WICEDYREKTOR SZKOŁY

mgr Anarzej Kosierkiewicz

(kierownik jednostki)

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> URZĄD MIASTA KIELCE Wydział Budżetu Adresat PREZYDENT MIASTA KIELCE 25-02-2019 </div>	
SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 19 im. Ireny Sendlerowej w Kielcach 25-520 Kielce, ul. Targowa 3 tel. 41 36 76 486, tel./fax 41 36 76 952 NIP 959-14-4000694830 N 000694830	31-12-2018	Wpłynęło Lp. _____ podpis _____	
Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień r.	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		85 738,40	87 406,80
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		85 503,60	87 406,80
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		234,80	
B. Koszty działalności operacyjnej		3 705 745,48	4 380 072,22
I. Amortyzacja		70 261,84	70 308,03
II. Zużycie materiałów i energii		305 355,21	281 838,91
III. Usługi obce		153 465,87	166 716,02
IV. Podatki i opłaty		13 110,96	13 251,96
V. Wynagrodzenia		2 497 307,96	3 039 075,30
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		665 943,72	808 432,13
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		299,92	449,87
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-3 620 007,08	-4 292 665,42
D. Pozostałe przychody operacyjne		47 798,09	41 976,27
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			176,00
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		47 798,09	41 800,27
E. Pozostałe koszty operacyjne		5 917,80	92,41
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		5 900,00	
II. Pozostałe koszty operacyjne		17,80	92,41
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-3 578 126,79	-4 250 781,56


G. Przychody finansowe	42,68	39,52
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	42,68	39,52
III. Inne		
H. Koszty finansowe	16,02	11,06
I. Odsetki		
II. Inne	16,02	11,06
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 578 100,13	-4 250 753,10
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 578 100,13	-4 250 753,10

Główny Księgowy

 mgr Elżbieta Kolodziej
 (główny księgowy)

2019-02-25

 (rok, miesiąc, dzień)

WICEPREZYDENT SZKOŁY

 mgr Andrzej Kosierkiewicz

 (kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
<p>SZKOŁA PODSTAWOWA nr 19 im. Ireny Sendlerowej w Kielcach 25-520 Kielce, ul. Targowa 3 tel. 41 36 76 436, tel./fax 41 36 76 952 000694830-14-47-268, REGON 000694830</p> <p>Numer identyfikacyjny REGON</p>	<p style="text-align: right;">sporządzone na dzień 31-12-2018 r.</p>	<p style="text-align: center;">URZĄD MIASTA KIELCE PREZYDENT MIASTA KIELCE</p> <div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> <p style="text-align: center; margin: 0;">WPEŁNIŁO</p> <p style="text-align: center; margin: 0; font-size: 1.2em;">25 -02- 2019</p> </div>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		5 021 575,46	5 026 522,28
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		3 438 938,78	4 122 638,55
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		3 433 038,78	4 122 638,55
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		5 900,00	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nicodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe 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			
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		3 433 991,96	3 579 295,54
2.1. Strata za rok ubiegły		3 429 697,08	3 578 100,13
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		900,85	1 195,41
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje			
2.5. Aktualizacja środków trwałych			
2.6. Wartość sprzedanych i nicodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			
2.9. Inne zmniejszenia		3 394,03	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		5 026 522,28	5 569 865,29
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-3 578 100,13	-4 250 753,10
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-3 578 100,13	-4 250 753,10
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		1 448 422,15	1 319 112,19

Główny Księgowy
mgr Ewa Kolańczyk
(główny księgowy)

2019-02-25
(rok, miesiąc, dzień)

WICEDYREKTOR SZKOŁY
mgr Artur Kosierkiewicz
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 19
 im. Ireny Sendlerowej w Kielcach
 25-520 Kielce, ul. Targowa 3
 tel. 41 36 76 486, tel./fax 41 36 76 952
 NIP 959-14-47-268, REGON 000654830

(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 19 IM. IRENY SENDLEROWEJ W KIELCACH
1.2	siedzibę jednostki
	KIELCE, UL. TARGOWA 3
1.3	adres jednostki
	UL. TARGOWA 3, 25-520 KIELCE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kształcenie i wychowanie uczniów zgodnie z podstawą programową kształcenia ogólnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2018r do 31.12.2018r
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)
	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.

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

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 3 500 zł, w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia:

- w przypadku nabycia w drodze kupna wg ceny nabycia powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem w tym nieodliczony podatek VAT,

- w przypadku otrzymania w drodze darowizny wg wartości określonej w dokumencie darowizny lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia; z tym zastrzeżeniem, że jeżeli dokument darowizny wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w tym dokumencie,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie wg kosztów wytworzenia,

- w przypadku ujawnienia środka trwałego w trakcie inwentaryzacji wyceny dokonuje się wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej na podstawie aktualnej ceny rynkowej określonej przez komisję, powołaną przez Dyrektora szkoły, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,

- środki otrzymane nieodpłatnie od organu prowadzącego na mocy stosownej decyzji, te składniki aktywów przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.

Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartości nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3 500zł, to wartość ta obciąża koszty remontu w momencie ich podniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (za wyjątkiem gruntów) dokonuje się za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r.

o podatku dochodowym od osób prawnych. Naliczanie odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje od następnego miesiąca po wprowadzeniu środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania, aż do zrównania z ich wartością początkową lub do dnia likwidacji. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

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.

2. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 3 500zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie zakupu w tym nieodliczony podatek VAT 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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3 500 zł wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu w tym nieodliczony podatek VAT, 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.

W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się i przyjmuje na ewidencję:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

3. Środki trwałe długotrwałego użytku o wartości jednostkowej poniżej 300zł (nie dotyczy mebli, sprzętu elektronicznego i AGD o długim okresie używalności), nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (można ująć wyjątkowo na podstawie indywidualnej oceny i decyzji dyrektora szkoły składniki majątkowe poprzez adnotację na dokumencie przychodu: „proszę przyjąć na ewidencję”). Odpisuje się je w koszty pod datą

przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów i jednocześnie wprowadza się jako składnik do ilościowej ewidencji pozabilansowej tzw. przedmiotów małowartościowych. Nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej i ilościowej środki trwałe o wartości poniżej 50zł oraz materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, środki bhp i inne. Odpisuje się w koszty w momencie zakupu i wydania do zużycia.

4. Wartości niematerialne i prawne m.in. oprogramowanie komputerowe, licencje o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 300 zł odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla środków trwałych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości.

5. Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:

- w cenie zakupu- w przypadku kupna w tym niepodlegający odliczeniu VAT,
- przez komisję określenie ich wartości- w przypadku otrzymania m.in. w drodze darowizny.

W drodze odstępstwa od przyjętych w Szkole Podstawowej nr 19 zasad ewidencji środków trwałych, przyjmuje się na stan biblioteki szkolnej bez względu na wartość wszystkie bezpłatnie otrzymane oraz zakupione z „dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe” podręczniki do ilościowej ewidencji pozabilansowej w ilości zgodnej z wewnętrznymi protokołami, dokumentami potwierdzającymi otrzymanie zamówionych podręczników (wydanie z magazynu) lub dokumentami zakupu (faktura). Materiały ćwiczeniowe nie podlegają ewidencji.

6. Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) w tym niepodlegający odliczeniu VAT oraz pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

7. Wycena należności i zobowiązań:

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania i dzień bilansowy wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmujące kwotę główną powiększoną o należne odsetki za opóźnienie w zapłacie. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Odsetki od nieterminowych wpłat należności nalicza się kwartalnie i umarza w szkole zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 19 im. Ireny Sendlerowej w Kielcach z dnia 31.12.2015r. tj.

„Odsetki nie będą egzekwowane do kwoty nieprzekraczającej trzykrotności opłaty podstawowej za przesyłkę poleconą pobieraną według cennika Poczty Polskiej w dniu naliczenia odsetek. Tak naliczone odsetki podlegają umorzeniu w ostatnim dniu każdego kwartału danego roku kalendarzowego”.

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.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości.

Do należności wątpliwych w Szkole Podstawowej nr 19 im. Ireny Sendlerowej w Kielcach zalicza się:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- 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,
- należności, gdy dłużnik-osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego należności 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 według podanego algorytmu.

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

1. do 3 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
2. powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
3. powyżej 6 miesięcy- odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,
4. powyżej roku- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia stycznia roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności wskazanych wyżej, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania

	<p>finansowego za rok obrotowy.</p> <p>8. Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4.</p> <p>Kierując się zasadą istotności przyjęto, że m.in. prenumeraty opłacane z góry, opłaty za media nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego. Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Dowody księgowo ujmuje się w kosztach danego miesiąca którego dotyczą, jeśli wpłyną do ostatniego dnia roboczego danego miesiąca. Dokumenty, które wpłyną po tym terminie są ujmowane w księgach rachunkowych następnego miesiąca (nie dotyczy grudnia każdego roku wówczas działa zasada memoriału).</p>
5.	inne informacje
	Nie występują
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
	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.	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
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe: 50 471,21zł Ekwiwalenty za urlop: 8 589,51zł Odprawy emerytalne: 12 872,37zł.
1.16.	inne informacje
	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3 500zł: 26 513,80zł; Umorzenie pozostałych środków trwałych: 512 689,83zł Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 55 912,95zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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- Nie występują

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
mgr  Kolańska

(główny księgowy)

2019-02-25

(data)

WICEDYREKTOR SZKOŁY

mgr Anarzej Kosierkiewicz

.....
(kierownik jednostki)