


BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 11 im. Bohaterów Warszawy w Kielcach Kielce, ul. Jasna 20/22 25-523 Kielce 000694787 Numer identyfikacyjny REGON		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego				
AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		
				Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe		5 807 237,26	5 631 895,39	A. Fundusze		
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Fundusz jednostki		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		5 807 237,26	5 631 895,39	II. Wynik finansowy netto (+, -)		
1. Środki trwałe		5 807 237,26	5 631 895,39	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty		51 013,32	51 013,32	2. Strata netto (-)		
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		5 742 138,11	5 550 522,68	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		14 085,83	22 208,59	B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu				C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe			8 150,80	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)				I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				II. Zobowiązania krótkoterminowe		
III. Należności długoterminowe				1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				2. Zobowiązania wobec budżetów		
1. Akcje i udziały				3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
2. Inne papiery wartościowe				4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe				5. Pozostałe zobowiązania		
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek				6. Sumy obecne (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		
				7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

B. Aktywa obrotowe	357 586,76	297 936,03	8. Fundusze specjalne	335 228,12	290 554,32
I. Zapasy			8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	335 228,12	290 554,32
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	342 053,64	278 367,71			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	9 484,64	7 173,04			
2. Należności od budżetów		208,67			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	332 569,00	270 986,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 533,12	19 568,32			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	15 533,12	19 568,32			
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	6 164 824,02	5 929 831,42	Suma pasywów	6 164 824,02	5 929 831,42

GŁÓWNY KSIĘGOWY

J. Kroner
mgr inż. Jolanta Kroner

Główny księgowy)

2019-02-25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

Szkoły Podstawowej Integracyjnej nr 11
im. Bohaterów Warszawy w Kielcach

D. Szpaderska
mgr Dorota Szpaderska

(kierownik jednostki)

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 11 im. Bohaterów Warszawy w Kielcach Kielce, ul. Jasna 20/22 25-523 Kielce 000694787 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	URZĄD MIASTA KIELCE Wydział Budżetu Prezydent Miasta Kielce 25-02-2019 Stan na koniec roku poprzedniego Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	102 499,80	112 585,20	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	102 499,80	112 585,20	
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			
B. Koszty działalności operacyjnej	9 732 245,98	9 896 505,92	
I. Amortyzacja	236 349,96	237 470,77	
II. Zużycie materiałów i energii	553 058,44	532 358,36	
III. Usługi obce	262 905,30	244 973,75	
IV. Podatki i opłaty	26 231,54	26 593,04	
V. Wynagrodzenia	6 935 198,34	7 092 807,21	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 715 242,79	1 756 670,01	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 259,61	5 632,78	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	-9 629 746,18	-9 783 920,72	
D. Pozostałe przychody operacyjne	125 057,22	146 665,97	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		31,40	
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne	125 057,22	146 634,57	
E. Pozostałe koszty operacyjne	21 570,05	62 128,90	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	21 499,99	62 128,90	
II. Pozostałe koszty operacyjne	70,06		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-9 526 259,01	-9 699 383,65	

G. Przychody finansowe	126,34	83,88
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	126,34	83,88
III. Inne		
H. Koszty finansowe	65,06	
I. Odsetki		
II. Inne	65,06	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-9 526 197,73	-9 699 299,77
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-9 526 197,73	-9 699 299,77

GŁÓWNY KSIĘGOWY

J. Kroner
mgr inż. Jolanta Kroner

(główny księgowy)

2019-02-25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Integracyjnej nr 11
im. Bohaterów Warszawy w Kielcach
D. Szpaderska
mgr Dorota Szpaderska...
(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 11 im. Bohaterów Warszawy w Kielcach Kielce, ul. Jasna 20/22 25-523 Kielce 000694787 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2018	Adresat URZĄD MIASTA KIELCE Wzrostek 5 Prezydent Miasta Kielce 25-02-2019 SEKRETARIA Stan na koniec roku poprzedniego Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		14 626 567,12	14 477 328,52
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		9 099 216,79	9 504 323,33
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		9 071 812,80	9 442 194,43
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		21 499,99	62 128,90
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		5 904,00	
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)		9 248 455,39	9 530 843,16
2.1. Strata za rok ubiegły		9 241 103,64	9 526 197,73
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		7 351,75	4 645,43
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 nieodpłatnie 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			
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		14 477 328,52	14 450 808,69
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-9 526 197,73	-9 699 299,77
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-9 526 197,73	-9 699 299,77
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		4 951 130,79	4 751 508,92

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr inż. Jolanta Kronek
(główny księgowy)

2019-02-25
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Integracyjnej nr 11
im. Bohaterów Warszawy w Kielcach
mgr Dorota Krzemińska

Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 11
im. Bohaterów Warszawy w Kielcach
ul. Jasna 20/22, 25-523 Kielce (4)
REGON 000694787, NIP 959-15-75-428
tel. 41-88-76-189, fax 41-88-76-972



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

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa Integracyjna nr 11 im. Bohaterów Warszawy w Kielcach
1.2	siedzibę jednostki Kielce
1.3	adres jednostki ul. Jasna 20/22 25-523 Kielce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność oświatowa – Szkoła Podstawowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018
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) Uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: W odstępnie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczające jeden miesiąc opłacane z góry, 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.

Koszty usług telekomunikacyjnych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze (gdy koszty na fakturze dotyczą dwóch różnych okresów sprawozdawczych) z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są w koszty tylko w jednym okresie sprawozdawczym

Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł., nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (z wyłączeniem mebli), chyba że czas użytkowania jest dłuższy niż 1 rok, wówczas dyrektor SPI11 w Kielcach może podjąć decyzję o wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencje pozabilansową tych przedmiotów prowadzi kierownik gospodarczy, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

Niektóre rzeczowe składniki majątkowe o wartości powyżej 500 zł (tj. np.: żaluzje, firany, wykładziny, dywany i itp. oraz przedmioty trwale montowane w jednostce) decyzją dyrektora mogą w chwili nabycia zostać spisane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500 zł. odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla niskocennych składników majątkowych długotrwałego użytku. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji wartościowo-ilościowej na koncie 014 i w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości. W drodze odstępstwa od w/w zasady, przyjmuje się na stan biblioteki szkolnej, wszystkie bezpłatnie otrzymane oraz zakupione z „dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe” podręczniki do ewidencji ilościowej w ilości zgodnej z wewnętrznymi protokołami, dokumentami potwierdzającymi otrzymanie zamówionych podręczników (wydanie z magazynu) lub dokumentami zakupu (faktura). Materiały ćwiczeniowe nie podlegają ewidencji. Książki oraz publikacje zakupione na potrzeby wykonywania obowiązków służbowych dla pracowników administracyjno- biurowych nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych.

Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze tj. materiały biurowe, środki czystości, znaczki, bilety, paliwo zatankowane do zbiornika samochodu i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. W/w. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.

Zakupione środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł i okresie użytkowania 1 roku należy zaewidencjonować na koncie 011 – środki trwałe, a ich umorzenie raz w roku wg stawek obowiązujących w danym roku, pozostałe środki trwałe do kwoty 3.500 zł należy księgować na koncie 013 – pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, księgowane w tej samej wysokości na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych w pełnej wysokości,

Zakupione środki trwałe i pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne ewidencjonuje się w wartości netto powiększonej o vat niepodlegający odliczeniu według wartości obliczonej w dacie przyjęcia tych środków. Wartość zaewidencjonowana na kontach 011,013,020 i 014 nie podlega korektom rocznym i wieloletnim.

Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4. Zmniejszenie (korekta) kosztów w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy

W jednostce, pomimo posiadania kasy, dopuszcza się zwrot bezpośrednio na konto bankowe (z pominięciem kasy) za zakupy gotówkowe dokonane przez pracownika (np.: świadczenia BHP – odzież robocza, okulary, delegacje, wydatki związane z projektami unijnymi, opłaty za studia podyplomowe oraz wydatki, na które kierownik jednostki wyraził zgodę). Zwrot kosztów następuje na rachunek bankowy pracownika po przedłożeniu rachunku lub faktury w księgowości jednostki.

W odstępstwie od zasady memorialowej faktury dotyczące okresu sprawozdawczego otrzymane w miesiącu następnym księguje się do kosztów miesiąca, w którym je otrzymano. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, gdzie pomimo otrzymania dokumentu w miesiącach następnych, a dotyczących operacji miesiąca grudnia, należy zaksięgować do miesiąca grudnia).

Należny podatek VAT przelewany jest z wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych. W tej samej dacie pomniejszana jest kwota dochodów, w których sklasyfikowana została należność niezależnie od tego czy należność ta została zapłacona, czy też nie, nawet gdyby wystąpiła wartość ujemna.

Kwota podatku VAT naliczonego, który dotyczy wydatków z wydzielonego rachunku dochodów jednostek budżetowych, pomniejsza VAT należny i pozostaje na wydzielonym rachunku dochodów jednostek budżetowych jako „Wpływy z różnych dochodów”.

Kwota podatku VAT naliczonego, który dotyczy wydatków budżetowych, pomniejsza VAT należny i staje się dochodem budżetowym, odprowadzany z rachunku budżetowego na rachunek dochodów Urzędu Miasta Kielce, w dacie zapłaty podatku VAT.

Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.

Aktywa i pasywa wyceniane są z uwzględnieniem przepisów szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911). W jednostce ustalono metody wyceny aktywów i pasywów:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- ceny nabycia- w przypadku nabycia w drodze kupna:
- kosztów wytworzenia- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie
- wartości rynkowej- w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowana umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie lub wartość wycenioną komisyjnie. Natomiast w przypadku składników otrzymanych 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 o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3.500 zł, to wartość ta obciąża koszty 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.

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.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawnej o wartości do 3.500zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.

Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:

- * w cenie nabycia- w przypadku kupna,
- * w wartości zgodnej z protokołem darczyńcy- w przypadku darowizny
- * przez komisyjne określenie ich wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny darów niewycenionych.

Inwestycje (środki trwałe w budowie)- wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszych

o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.

Wycena rozrachunków

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania 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 ustawowe za zwłokę w zapłacie.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...). Z zastrzeżeniem, że odpisy aktualizujące dotyczące odsetek naliczonych w trakcie roku obrotowego, od przeterminowanych i niezapłaconych należności dokonuje się na koniec kwartału, w którym powstał obowiązek ich naliczenia.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w szczególności w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości- do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności, których dochodzenie skierowane zostało na drogę postępowania sądowego,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego- w wysokości tych kwot.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności wskazanych wyżej, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego, ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z zapłatą:

- należności przeterminowane do 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący nie jest dokonywany,
- należności przeterminowane powyżej 1 roku do 2 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący jest dokonywany w wysokości 20% należności,
- należności przeterminowane powyżej 2 roku do 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący jest dokonywany w wysokości 50% należności,
- należności przeterminowane powyżej 3 lat zalegania z płatnością – odpis aktualizujący jest dokonywany w wysokości 100% należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściągnięciu należności.

Wycena pozostałych aktywów i pasywów

W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa- wycenia się wg wartości nominalnej.

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 wieczystie
	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 dotyczy

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.	łącną 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 dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	155.705,86 zł
1.16.	inne informacje
	1) Umorzenie pozostałych środków trwałych): 1.790.877,04 zł 2) Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (poniżej 3.500 zł): 21.600,26 zł 3) Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 45.278,55 zł
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 występuje
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
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

GLÓWNY KSIĘGOWY

J. Kroner
...mgr...*J. Kroner*
(główny księgowy)

2019-02-25

(data)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej Integracyjnej nr 11
im. Bohaterów Warszawy w Kielcach
mgr Dorota Szpaderska
(kierownik jednostki)