

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA NR 27 <i>im. K. K. Baczyńskiego</i> 25-549 Kielce, ul. Marszałkowska 96 tel. 41 367 64 88, fax 41 367 69 25 000694860 Numer identyfikacyjny REGON		<p align="center">BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego</p> <p align="center">sporządzony na dzień 31-12-2018 r.</p>			<p align="center">URZĄD MIASTA KIELCE Adresat Wydział Budżetu</p> <p align="center">25-02-2019</p> <p align="center">PREZYDENT MIASTA KIELCE Sekretarka</p> <p align="center">mgr Aleksandra Zawadzka</p>	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe	4 075 498,51	5 233 234,76	A. Fundusze	3 525 506,22	4 552 047,04	
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	10 265 927,71	12 125 394,40	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 075 498,51	5 233 234,76	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-6 740 421,49	-7 573 347,36	
1. Środki trwałe	4 075 498,51	5 233 234,76	1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty	1 041 002,27	1 041 002,27	2. Strata netto (-)	-6 740 421,49	-7 573 347,36	
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	2 963 022,39	2 969 206,81	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	66 473,85	732 941,05	B. Fundusze placówek			
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe			
1.5. Inne środki trwałe	5 000,00	490 084,63	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	659 073,53	782 015,23	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			I. Zobowiązania długoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	659 073,53	782 015,23	
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 124,90	121 342,85	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów	62 303,00	63 907,00	
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	267 416,75	286 014,40	
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	219 620,23	257 596,16	
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	109 081,24	100 827,51	8. Fundusze specjalne	83 608,65	53 154,82
I. Zapasy	7 317,39	4 689,81	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	83 608,65	53 154,82
1. Materiały	7 317,39	4 689,81	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	93 186,45	78 669,13			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	18 155,20	42 546,65			
2. Należności od budżetów		436,23			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	75 031,25	35 686,25			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 577,40	17 468,57			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 577,40	17 468,57			
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	4 184 579,75	5 334 062,27	Suma pasywów	4 184 579,75	5 334 062,27

GLÓWNY KSIĘGOWY

Jedlińska
mgr Agnieszka Jedlińska

(główny księgowy)

2019-02-25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

(2) *Sowa*
mgr Małgorzata Sowa

(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="text-align: right;"> Wydział Budżetu 25-02-2019 PREZYDENT MIASTA KIELCE mgr Aleksandra Zawadzka </div>	
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 27 im. K. K. Baczyńskiego 25-549 Kielce, ul. Marszałkowska 96 tel. 41 367 64 88, fax 41 367 69 25 000694860 Numer identyfikacyjny REGON	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		143 514,36	130 258,99
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		143 315,60	130 202,59
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		198,76	56,40
B. Koszty działalności operacyjnej		7 289 239,96	8 100 299,28
I. Amortyzacja		131 593,72	135 497,31
II. Zużycie materiałów i energii		1 171 669,84	1 103 066,03
III. Usługi obce		183 577,29	170 009,89
IV. Podatki i opłaty		19 629,00	19 665,00
V. Wynagrodzenia		4 538 485,12	5 270 280,82
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 242 446,48	1 401 460,23
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 838,51	320,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X. Pozostałe obciążenia			
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)		-7 145 725,60	-7 970 040,29
D. Pozostałe przychody operacyjne		405 300,63	401 216,47
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Inne przychody operacyjne		405 300,63	401 216,47
E. Pozostałe koszty operacyjne		18,00	4 546,60
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku			4 500,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		18,00	46,60
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-6 740 442,97	-7 573 370,42

G. Przychody finansowe	22,80	31,54
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	22,80	31,54
III. Inne		
H. Koszty finansowe	1,32	8,48
I. Odsetki		
II. Inne	1,32	8,48
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 740 421,49	-7 573 347,36
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 740 421,49	-7 573 347,36

GLÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Jedlińska
mgr Agnieszka Jedlińska

.....
(główny księgowy)

2019-02-25

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

(2) *Małgorzata Sowa*
mgr Małgorzata Sowa

.....
(kierownik jednostki)

**ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA NR 27 <i>im. K. K. Baczyńskiego</i> 25-549 Kielce, ul. Marszałkowska 96 tel. 41 367 64 88, fax 41 367 69 25 000694860 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2018 r.	<div style="text-align: center;">  </div>	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		10 215 881,75	10 265 927,71
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		6 660 911,97	8 683 202,04
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		6 554 647,84	7 388 283,77
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		99 868,13	86 791,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		6 396,00	1 208 127,27
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)		6 610 866,01	6 823 735,35
2.1. Strata za rok ubiegły		6 510 799,12	6 740 421,49
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		198,76	1 022,86
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		99 868,13	82 291,00
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)		10 265 927,71	12 125 394,40
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-6 740 421,49	-7 573 347,36
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-6 740 421,49	-7 573 347,36
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		3 525 506,22	4 552 047,04

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Agnieszka Jedlińska
.....
(główny księgowy)

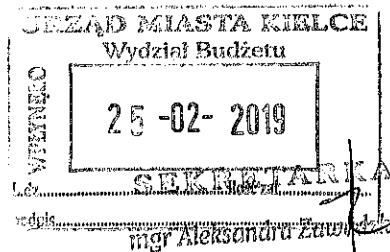
2019-02-25
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY
(2) *mgr Małgorzata Sowa*
.....
(kierownik jednostki)

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 27
Im. K. K. Baczyńskiego
25-849 Kielce, ul. Marszałkowska 96
tel. 41 867 64 88, fax 41 867 69 25

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 NR 27 IM. KRZYSZTOFA KAMILA BACZYŃSKIEGO
1.2	siedzibę jednostki
	KIELCE, UL.MARSZAŁKOWSKA 96
1.3	adres jednostki
	UL.MARSZAŁKOWSKA 96, 25-549 KIELCE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Nauczanie i wychowanie w zakresie podstawy programowej 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 od 3.500 zł i powyżej, 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 podlegają 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 niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 300 zł (nie dotyczy mebli, artykułów gospodarstwa domowego z podłączeniem do sieci elektrycznej i gazowej, artykułów telewizyjnych i radiowych), nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (można ująć wyjątkowo na podstawie indywidualnej oceny i decyzji dyrektora szkoły składniki majątkowe długotrwałego użytku 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 t.zw. Przedmiotów Małocennych.

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 z darowizny.

W drodze odstępstwa od przyjętych w Szkole Podstawowej nr 27 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 trwale 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. Dobra Kultury- przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Dóbr kultury nie umarza się.

8. 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 ujmują 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 Nr 11/2015 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 27 im.K.K.Baczyńskiego w Kielcach z dnia 31.12.2015r. t.j.

„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 27 im.K.K.Baczyńskiego 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

	<p>roku na dzień bilansowy.</p> <p>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.</p> <p>Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności wskazanych wyżej, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.</p> <p>9. Materiały</p> <p>1. Materiały tj. artykuły przeznaczone do przygotowania posiłków w stołówce szkolnej wycenia się w cenie nabycia zawierającej niepodlegający odliczeniu VAT, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO.</p> <p>2. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, środki bhp i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu i wydania do zużycia.</p> <p>10. 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.	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 występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe: 82.019,40zł Ekwiwalenty za urlop: 3.684,72zł Odprawy emerytalno-rentowe: 86.325,09zł.
1.16.	inne informacje
	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3.500 zł: 45 305,23

	Umorzenie pozostałych środków trwałych: 752.715,44 Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 80.944,90
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

GLÓWNY KSIĘGOWY

Jedlińska
mgr Agnieszka Jedlińska

(główny księgowy)

25-02-2019r

(data)

DYREKTOR SZKOŁY

(2)
Sowa
mgr Małgorzata Sowa

(kierownik jednostki)

