

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

URZĄD MIASTA KIELCE

Wydział Budżetu

Adresat

25-02-2019

WPEŁNIŁO

dz.

podpis

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

SEKRETARKA

PREZYDENT MIASTA KIELCE

KIELCE, ul. RYNEK 1

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Szkoła Podstawowa nr 22
 im. Generała Stanisława Maczka w Kielcach
 ul. Majora Jurija Gagarina 3, 25-031 Kielce
 tel. 41 36 76 742; 743, fax 41 36 76 973
 NIP 959 100 006 948 53 GON 000694853
 Numer identyfikacyjny REGON

BILANS
 jednostki budżetowej
 lub samorządowego zakładu
 budżetowego

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	1 786 904,49	1 715 760,07	A. Fundusze	1 388 476,88	1 319 955,55
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusz jednostki	6 064 350,11	6 141 316,08
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 786 904,49	1 715 760,07	II. Wynik finansowy netto (+, -)	-4 675 873,23	-4 821 360,53
1. Środki trwałe	1 768 454,49	1 697 310,07	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty	68 127,36	68 127,36	2. Strata netto (-)	-4 675 873,23	-4 821 360,53
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	1 700 327,13	1 619 659,75	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny			B. Fundusze placówek		
1.4. Środki transportu			C. Państwowe fundusze celowe		
1.5. Inne środki trwałe		9 522,96	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	483 703,48	481 517,70
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	18 450,00	18 450,00	I. Zobowiązania długoterminowe		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			II. Zobowiązania krótkoterminowe	483 703,48	481 517,70
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 806,83	8 815,21
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			2. Zobowiązania wobec budżetów	36 301,00	40 824,00
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	188 722,12	178 995,35
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	167 797,26	169 248,63
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	85 275,87	85 713,18	8. Fundusze specjalne	83 076,27	83 634,51
I. Zapasy	1 858,93	2 046,47	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	83 076,27	83 634,51
1. Materiały	1 858,93	2 046,47	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	61 090,67	39 212,20			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	340,67				
2. Należności od budżetów		32,20			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	60 750,00	39 180,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	22 326,27	44 454,51			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	22 326,27	44 454,51			
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	1 872 180,36	1 801 473,25	Suma pasywów	1 872 180,36	1 801 473,25

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Justyna Ławniczek

(główny księgowy)

2019-02-25

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 22
w Kiełcach

mgr Jolanta Zaucha

(kierownik jednostki)

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

Szkola Podstawowa nr 22
Nazwa i adres
jednostki sprawozdawczej
Im. Generała Stanisława Mszczka w Kielcach
ul. Majora Jurija Gagarina 3, 25-031 Kielce
tel. 41 36 76 742; 743, fax 41 36 76 973
NIP 959 15 77 462, REGON 000694853

Rachunek zysków i strat jednostki
(wariant porównawczy)

Wypełniono
25-02-2019
Adresat
PREZYDENT MIASTA KIELCE
ul. RYNEK 1
KIELCE
mgr. Aleksandra Zawadzka

000694853
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	87 648,50	90 434,50
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	87 648,50	90 434,50
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	4 805 464,59	4 952 867,80
I. Amortyzacja	79 588,21	82 453,28
II. Zużycie materiałów i energii	370 545,95	342 424,36
III. Usługi obce	63 079,91	61 452,76
IV. Podatki i opłaty	13 242,96	13 336,88
V. Wynagrodzenia	3 323 839,73	3 497 055,74
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	925 693,70	929 957,60
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	29 474,13	26 187,18
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		
X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	-4 717 816,09	-4 862 433,30
D. Pozostałe przychody operacyjne	41 901,00	41 000,42
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	194,90	318,20
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	41 706,10	40 682,22
E. Pozostałe koszty operacyjne		
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		
II. Pozostałe koszty operacyjne		
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-4 675 915,09	-4 821 432,88

G. Przychody finansowe	41,86	72,35
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	41,86	72,35
III. Inne		
H. Koszty finansowe		
I. Odsetki		
II. Inne		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 675 873,23	-4 821 360,53
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 675 873,23	-4 821 360,53

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Justyna Ławńczak

(główny księgowy)

2019-02-25

(rok, miesiąc, dzień)

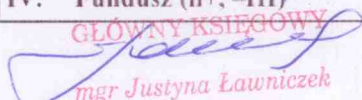
DYREKTOR
Szkoły Podstawowej nr 22
w Kielcach

mgr Jolanta Zaucha
kierownik jednostki


ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

URZĄD MIASTA KIELCE
 Wydział Budżetu
25-02-2019
 PRZYDENT MIASTA KIELCE
 ul. RYNEK 1
 KIELCE
 mgr Aleksandra Zawadzka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	sporządzone na dzień 31-12-2018 r.	
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 22 im. Generała Stanisława Maczka w Kielcach ul. Majora Jurija Gagarina 3 25-031 Kielce 000694853 Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		5 940 918,75	6 064 350,11
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		4 640 109,62	4 754 104,23
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		4 566 109,62	4 742 795,37
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		74 000,00	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne			11 308,86
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)		4 516 678,26	4 677 138,26
2.1. Strata za rok ubiegły		4 441 665,79	4 675 873,23
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 012,47	1 265,03
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		74 000,00	
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)		6 064 350,11	6 141 316,08
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-4 675 873,23	-4 821 360,53
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-4 675 873,23	-4 821 360,53
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		1 388 476,88	1 319 955,55

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Justyna Ławniczek
 (główny księgowy)

2019-02-25
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
 Szkoły Podstawowej nr 22
 w Kielcach

 mgr Jolanta Zaucha
 (kierownik jednostki)

Szkoła Podstawowa nr 22
im. Generała Stanisława Maczka w Kielcach
ul. Majora Jurija Gagarina 3, 25-031 Kielce
tel. 41 36 76 742; 743, fax 41 36 76 973
NIP 959 15 77 462, REGON 000694853



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 22 im. Generała Stanisława Maczka w Kielcach
1.2	siedzibę jednostki
	Kielce
1.3	adres jednostki
	25-031 Kielce ul. Gagarina 3
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: <ul style="list-style-type: none">• W odstępnie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, opłaty abonamentowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający 1 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 2 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 SP Nr 22 w Kielcach może podjąć decyzję o wpisaniu do ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrolę i ewidencje pozabilansową tych przedmiotów prowadzi wyznaczony pracownik, w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.
- Niektóre rzeczowe składniki majątkowe o wartości powyżej 500 zł (t.j. 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 podlegać 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 i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. W/w wymienione składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
- Materiały służące jako surowce do przygotowania posiłków w stołówce szkolnej obejmuje się ewidencją ilościowo – wartościową.
- 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, 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)kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
- W jednostce 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 memoriałowej 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, odprowadzonym 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 następujące 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 3.500 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. 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) pomniejszonych 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 zastały 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;

Aktualizacja nie zwalnia od działań służących ściągnięciu należności.

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

	<p>Wycena pozostałych aktywów i pasywów: W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa- wycenia się wg wartości nominalnej.</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 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.	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 dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	127 084,91 zł
1.16.	inne informacje
	Umorzenie pozostałych środków trwałych: 625 367,11 zł Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (poniżej 3500 zł): 7 251,00 zł Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 60 169,52 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 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 występuje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie występuje

[Signature]
 mgr Justyna Kaminiec
 GŁÓWNY KSIĘGOWY

25.02.2019r.

DYREKTOR
 Szkoły Podstawowej nr 1
 w Kielcach
 mgr Jolanta Zająca

(główny księgowy)

(data)

(kierownik jednostki)