

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		5 233 234,76	5 299 127,11	A. Fundusze		4 552 047,04	4 534 817,83
I. Wartości niematerialne i prawne				I. Fundusz jednostki		12 125 394,40	12 968 438,06
II. Rzeczowe aktywa trwałe		5 233 234,76	5 299 127,11	II. Wynik finansowy netto (+, -)		-7 573 347,36	-8 433 620,23
1. Środki trwałe		5 233 234,76	5 299 127,11	1. Zysk netto (+)			
1.1. Grunty		1 041 002,27	1 041 002,27	2. Strata netto (-)		-7 573 347,36	-8 433 620,23
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		2 969 206,81	3 036 351,41	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek			
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		732 941,05	665 726,31	B. Fundusze placówek			
1.4. Środki transportu				C. Państwowe fundusze celowe			
1.5. Inne środki trwałe		490 084,63	556 047,12	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		782 015,23	859 553,65
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)				I. Zobowiązania długoterminowe			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				II. Zobowiązania krótkoterminowe		782 015,23	859 553,65
III. Należności długoterminowe				1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		121 342,85	112 926,96
IV. Długoterminowe aktywa finansowe				2. Zobowiązania wobec budżetów		63 907,00	63 870,00
1. Akcje i udziały				3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		286 014,40	341 926,49
2. Inne papiery wartościowe				4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		257 596,16	287 682,25
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			



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 27
im. K. K. Baczyńskiego
25-549 Kielce, ul. Marszałkowska 96
tel. 41 367 64 88, fax 41 367 69 25

BILANS
jednostki budżetowej
lub samorządowego zakładu
budżetowego

sporządzony na dzień 31-12-2019 r.

000694860
Numer identyfikacyjny REGON

B. Aktywa obrotowe	100 827,51	95 244,37	8. Fundusze specjalne	53 154,82	53 147,95
I. Zapasy	4 689,81	2 841,03	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	53 154,82	53 147,95
1. Materiały	4 689,81	2 841,03	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	78 669,13	84 692,89			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	42 546,65	39 019,38			
2. Należności od budżetów	436,23	236,01			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	35 686,25	45 437,50			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 468,57	7 710,45			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	17 468,57	7 710,45			
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	5 334 062,27	5 394 371,48	Suma pasywów	5 334 062,27	5 394 371,48

GLÓWNY KSIĘGOWY
Jedlińska
 mgr Agnieszka Jedlińska

(główny księgowy)

2020-02-24

(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)	Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON			Lp. i data	
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 27 im. K. K. Baczyńskiego 25-549 Kielce, ul. Marszałkowska 96 tel. 41 367 64 88, fax 41 367 69 28		sporządzony na dzień r.	WYDZIAŁ MIASTA KIELCE Wydział Budżetu i Księgowości 25-02-2020 PREZYDENT MIASTA KIELCE Aleksandra Zawadzka	
000694860			m. p. i data	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	130 258,99	126 299,91	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	130 202,59	126 299,91	
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	56,40		
B.	Koszty działalności operacyjnej	8 100 299,28	8 919 638,79	
I.	Amortyzacja	135 497,31	261 322,96	
II.	Zużycie materiałów i energii	1 103 066,03	1 092 078,62	
III.	Usługi obce	170 009,89	192 353,28	
IV.	Podatki i opłaty	19 665,00	19 826,51	
V.	Wynagrodzenia	5 270 280,82	5 849 653,99	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 401 460,23	1 504 053,14	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	320,00	350,29	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu			
X.	Pozostałe obciążenia			
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A–B)	-7 970 040,29	-8 793 338,88	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	401 216,47	384 823,42	
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		212,00	
II.	Dotacje			
III.	Inne przychody operacyjne	401 216,47	384 611,42	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	4 546,60	25 132,06	
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	4 500,00	22 000,00	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	46,60	3 132,06	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	-7 573 370,42	-8 433 647,52	

G. Przychody finansowe	31,54	29,56
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	31,54	29,56
III. Inne		
H. Koszty finansowe	8,48	2,27
I. Odsetki		
II. Inne	8,48	2,27
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-7 573 347,36	-8 433 620,23
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-7 573 347,36	-8 433 620,23

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Agnieszka Jedlińska
mgr Agnieszka Jedlińska

(główny księgowy)

2020-02-24

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

(2) *Margareta Sowa*
mgr Margareta Sowa

(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO

URZĄD MIASTA KIELCE
Wydział Budżetu i Księgowości
Adresat
25-02-2020
PREZYDENT MIASTA KIELCE
SEKRETARIA
mgr Aleksandra Zubadzka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 27 im. K. K. Baczyńskiego 25-549 Kielce, ul. Marszałkowska 80 tel. 41 367 64 88, fax 41 367 69 25	sporządzone na dzień 31-12-2019 r.	25-02-2020 PREZYDENT MIASTA KIELCE mgr Aleksandra Zubadzka	
000694860 Numer identyfikacyjny REGON		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		10 265 927,71	12 125 394,40
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)		8 683 202,04	8 503 204,42
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		7 388 283,77	8 120 504,42
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich			
1.4. Środki na inwestycje		86 791,00	82 000,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych			
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		1 208 127,27	300 700,00
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)		6 823 735,35	7 660 160,76
2.1. Strata za rok ubiegły		6 740 421,49	7 573 347,36
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		1 022,86	1 607,44
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			
2.4. Dotacje i środki na inwestycje		82 291,00	60 000,00
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			25 205,96
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		12 125 394,40	12 968 438,06
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)		-7 573 347,36	-8 433 620,23
1. zysk netto (+)			
2. strata netto (-)		-7 573 347,36	-8 433 620,23
3. nadwyżka środków obrotowych			
IV. Fundusz (II+, -III)		4 552 047,04	4 534 817,83

GLÓWNY KSIĘGOWY
mgr Agnieszka Jedlińska
(główny księgowy)

2020-02-24
(rok, miesiąc, dzień)

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

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 27
im. K. K. Baczyńskiego
25-549 Kielce, ul. Marszałkowska 96
tel. 41 367 64 88, fax 41 367 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 01.01.2019r do 31.12.2019r
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 10.000zł i powyżej** przyjęte do ewidencji od dnia 01.01.2019r (o wartości początkowej od 3.500zł i powyżej przyjęte do ewidencji do 31.12.2018r.) 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 wartości nieprzekraczającej dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji od 01.01.2019r 10.000 zł oraz o wartości nieprzekraczającej 3.500zł dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji do 31.12.2018r, 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.

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 10.000zł przyjęte do ewidencji od dnia 01.01.2019r. (o wartości początkowej poniżej 3.500zł przyjęte do ewidencji do 31.12.2018r.) umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używanych, oraz w przypadku nabycia ich w drodze kupna wprowadza się je do ewidencji wg ceny zakupu. 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 nieodpłatnie od innej jednostki gminy Kielce- w wartości określonej w protokole przekazania lub w decyzji organu prowadzącego. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów wycenia się komisyjnie w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości lub w wartości określonej w dokumencie przekazania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000zł wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu w tym nieodliczony podatek VAT, otrzymane nieodpłatnie od jednostek gminy Kielce, organu prowadzącego na podstawie dokumentu przekazania – wg wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny od innych podmiotów– komisyjnie wg wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w dokumencie przekazania.

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 trwale 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 ujmują 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 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 pomniejszych 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

	<p>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.</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 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. 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. 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 księgowe ujmuje się w kosztach danego miesiąca którego dotyczą, jeśli wpłyną do ostatniego dnia roboczego danego miesiąca. Dokumenty, które wpłyną po tym terminie są ujmovane 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.	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 występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalenty za urlop: 12.886,41zł Nagrody jubileuszowe: 116.067,97zł

	<p>Odprawy emerytalno-rentowe: 66.068,04zł</p> <p>Razem świadczenia pracownicze: 195.022,42 zł.</p>
1.16.	inne informacje
	<p>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych : 41 005,23</p> <p>Umorzenie pozostałych środków trwałych: 805.351,10</p> <p>Umorzenie zbiorów bibliotecznych: 83.099,16</p>
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
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

Agnieszka Jedlińska
mgr Agnieszka Jedlińska

(główny księgowy)

24-02-2020r

(data)

DYREKTOR SZKOŁY

Małgorzata Sowa
(2) mgr Małgorzata Sowa

(kierownik jednostki)

