


|   |   |   |
|---|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br><b>Publiczna Szkoła Podstawowa w Bynowie</b><br>Bynowo 7<br>14-140 Miłomłyn | <b>BILANS</b><br><b>MIŁOMŁYŃ</b><br>jednostki budżetowej<br>Wz. 2019 -03- 2<br>L. dz. 188<br>sporządzony<br>Skierowano FIN.<br>na dzień 31-12-2018 r. | Adresat:<br>Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn         |
|   |   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>2BA5F92160ED26AF |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>001209647</b>   |    |   |

| AKTYWA   | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA  | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe  | 50 178,11             | 47 428,76           | A Fundusz   | 10 730,35             | 3 647,72            |
| A.I Wartości niematerialne i prawne  | 0,00                  | 0,00                | A.I Fundusz jednostki   | 548 530,03            | 581 950,48 ✓        |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe  | 50 178,11             | 47 428,76           | A.II Wynik finansowy netto (+,-)                                    | -537 799,68           | -578 302,76 ✓       |
| A.II.1 Środki trwałe   | 50 178,11             | 47 428,76           | A.II.1 Zysk netto (+)   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.1 Grunty  | 0,00                  | 0,00                | A.II.2 Strata netto (-)   | -537 799,68           | -578 302,76         |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                  | 0,00                | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 42 857,20             | 41 721,91           | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek                        | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny   | 7 320,91              | 5 706,85            | B Fundusze placówek   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.4 Środki transportu   | 0,00                  | 0,00                | C Państwowe fundusze celowe   | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe  | 0,00                  | 0,00                | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                            | 47 287,69             | 53 025,52           |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | D.I Zobowiązania długoterminowe                                     | 0,00                  | 0,00                |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                  | 0,00                | D.II Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 47 287,69             | 53 025,52           |
| A.III Należności długoterminowe  | 0,00                  | 0,00                | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                         | 844,03                | 973,43              |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                  | 0,00                | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów                                  | 5 798,10              | 5 062,00            |
| A.IV.1 Akcje i udziały   | 0,00                  | 0,00                | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń         | 22 734,10             | 25 933,64           |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe  | 0,00                  | 0,00                | D.II.4 Zobowiązani z tytułu wynagrodzeń                             | 17 911,46             | 21 056,45           |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
 Jolanta Beśwarska  
 (główny księgowy)

2019-02-05

(rok, miesiąc, dzień)

**BURMISTRZ**  
  
 Stanisław Siwkowski  
 (kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Jolanta Beśwarska

2BA5F92160ED26AF

|  |          |          |  |      |      |
|--|----------|----------|--|------|------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00     | 0,00     | D.II.5 Pozostałe zobowiązania  | 0,00 | 0,00 |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek  | 0,00     | 0,00     | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 0,00 | 0,00 |
| B Aktywa obrotowe  | 7 839,93 | 9 244,48 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| B.I Zapasy   | 7 839,93 | 9 244,48 | D.II.8 Fundusze specjalne  | 0,00 | 0,00 |
| B.I.1 Materiały  | 7 839,93 | 9 244,48 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 0,00 | 0,00 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku  | 0,00     | 0,00     | D.II.8.2 Inne fundusze   | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3 Produkty gotowe  | 0,00     | 0,00     | D.III Rezerwy na zobowiązania  | 0,00 | 0,00 |
| B.I.4 Towary   | 0,00     | 0,00     | D.IV Rozliczenia międzyokresowe  | 0,00 | 0,00 |
| B.II Należności krótkoterminowe  | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług  | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.II.2 Należności od budżetów  | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                                | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.II.4 Pozostałe należności  | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie   | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych   | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego                                   | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.III.4 Inne środki pieniężne  | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.III.5 Akcje lub udziały  | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.III.6 Inne papiery wartościowe   | 0,00     | 0,00     |  |      |      |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe  | 0,00     | 0,00     |  |      |      |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Jolanta Bednarzka  
 (główny księgowy)

SJO BeSTia

Jolanta Bednarzka

2019-02-05  
 (rok, miesiąc, dzień)

2BA5F92160ED26AF

BURMISTRZ  
 Stanisław Siwkowski  
 (kierownik jednostki)  
 Stanisław Siwkowski

|                                 |                  |                  |                     |                  |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00             | 0,00             |                     |                  |                  |
|                                 |                  |                  |                     |                  |                  |
| <b>Suma aktywów</b>             | <b>58 018,04</b> | <b>56 673,24</b> | <b>Suma pasywów</b> | <b>58 018,04</b> | <b>56 673,24</b> |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 d/s oświaty  
 Jolanta Bednarska  
 (główny księgowy)  
 Jolanta Bednarska

SJO BeSTia

2019-02-05  
 (rok, miesiąc, dzień)

2BA5F92160ED26AF

BURMISTRZ  
 Stanisław Surkowski  
 (Kierownik jednostki)  
 Stanisław Surkowski


Zatwierdzam  
dnia 27.02.19r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Jolanta Bednarska  
(główny księgowy)  
Jolanta Bednarska

SJO BeSTia

2019-02-05  
(rok, miesiąc, dzień)  
2BA5F92160ED26AF

BURMISTRZ  
Stanisław Siwkowski  
(kierownik jednostki)  
Stanisław Siwkowski

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Publiczna Szkoła Podstawowa w Bynowie<br>Bynowo 7<br>14-140 Miłomłyn | Rachunek zysków i strat jednostki<br>(wariant porównawczy) | Adresat:<br>Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn  |  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>001209647</b>  | sporządzony na<br>na dzień 31-12-2018 r.                   | Wysłać bez pisma przewodniego<br>12F2DE9F2C334F64<br> |  |
|  | Stan na koniec<br>roku poprzedniego                        | Stan na koniec roku<br>bieżącego   |  |
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>   | 91,00  | 127,00   |  |
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 0,00   | 0,00   |  |
| A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenia - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)                   | 0,00   | 0,00   |  |
| A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki  | 0,00   | 0,00   |  |
| A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów  | 0,00   | 0,00   |  |
| A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej  | 0,00   | 0,00   |  |
| A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych  | 91,00  | 127,00   |  |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | 537 929,75   | 578 472,72   |  |
| B.I. Amortyzacja   | 2 749,35   | 2 749,35   |  |
| B.II. Zużycie materiałów i energii   | 36 224,66  | 32 986,03  |  |
| B.III. Usługi obce   | 8 068,48   | 10 183,96  |  |
| B.IV. Podatki i opłaty   | 0,00   | 0,00   |  |
| B.V. Wynagrodzenia   | 366 090,83   | 404 497,45   |  |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników   | 118 233,82   | 120 905,23   |  |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 2 594,97   | 2 512,00   |  |
| B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0,00   | 0,00   |  |
| B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu   | 0,00   | 0,00   |  |
| B.X. Pozostałe obciążenia  | 3 967,64   | 4 638,70   |  |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>   | -537 838,75  | -578 345,72  |  |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | 0,00   | 0,00   |  |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  | 0,00   | 0,00   |  |
| D.II. Dotacje  | 0,00   | 0,00   |  |
| D.III. Inne przychody operacyjne   | 0,00   | 0,00   |  |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | 0,00   | 0,00   |  |

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Jolanta Bednarska  
d/s oświaty  
główny księgowy

2019-02-05  
rok, miesiąc, dzień

**BURMISTRZ**  
Stanisław Siwkowski  
kierownik jednostki

|        |  |                    |                    |
|--------|--|--------------------|--------------------|
| E.I.   | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00               | 0,00               |
| E.II.  | Pozostałe koszty operacyjne  | 0,00               | 0,00               |
| F.     | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>  | <b>-537 838,75</b> | <b>-578 345,72</b> |
| G.     | <b>Przychody finansowe</b>   | <b>39,07</b>       | <b>42,96</b>       |
| G.I.   | Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00               | 0,00               |
| G.II.  | Odsetki  | 39,07              | 42,96              |
| G.III. | Inne   | 0,00               | 0,00               |
| H.     | <b>Koszty finansowe</b>  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| H.I.   | Odsetki  | 0,00               | 0,00               |
| H.II.  | Inne   | 0,00               | 0,00               |
| I.     | <b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>  | <b>-537 799,68</b> | <b>-578 302,76</b> |
| J.     | Podatek dochodowy  | 0,00               | 0,00               |
| K.     | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)  | 0,00               | 0,00               |
| L.     | <b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>   | <b>-537 799,68</b> | <b>-578 302,76</b> |
|        |  |                    |                    |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Jolanta Bednarska  
 główny księgowy

2019-02-05  
 rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ  
 Stanisław Siwkowski  
 kierownik jednostki

Zatwierdzam  
data 27.03.19r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanta Bednarska

główny księgowy


2019-02-05

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

Stanisław Szwkowski

burmistrz jednostki

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Publiczna Szkoła Podstawowa w Bynowie<br>Bynowo 7<br>14-140 Miłomłyn                                | Zestawienie zmian w funduszu jednostki   | Adresat:<br>Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn  |  |
| Numer identyfikacyjny REGON<br><b>001209647</b>   | sporządzone na<br>na dzień 31-12-2018 r. | Wysłać bez pisma przewodniego<br>EF97CF748FF68FF8<br> |  |
|   | Stan na koniec<br>roku poprzedniego      | Stan na koniec roku<br>bieżącego   |  |
| I. Fundusz jednostki na początku okresu (BO)  | 533 385,35                               | 548 530,03   |  |
| I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)  | 535 448,96                               | 571 390,09   |  |
| I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły  | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe   | 535 448,96                               | 571 390,09   |  |
| I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich   | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.1.4. Środki na inwestycje   | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych   | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia   | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący   | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.1.10. Inne zwiększenia  | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)   | 520 304,28                               | 537 969,64   |  |
| I.2.1. Strata za rok ubiegły  | 520 174,21                               | 537 799,68   |  |
| I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe   | 130,07                                   | 169,96   |  |
| I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły   | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje   | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.2.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych   | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia  | 0,00                                     | 0,00   |  |
| I.2.9. Inne zmniejszenia  | 0,00                                     | 0,00   |  |
| II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)   | 548 530,03                               | 581 950,48   |  |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 d/s oświaty  
 Jolanta Bednarska  
 główny księgowy  
 Jolanta Bednarska

2019-02-05  
 rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ  
 Stanisław Siwkowski  
 kierownik jednostki  
 Stanisław Siwkowski



|        |  |             |             |
|--------|--|-------------|-------------|
| III.   | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | -537 799,68 | -578 302,76 |
| III.1. | zysk netto (+)                             | 0,00        | 0,00        |
| III.2. | strata netto (-)                           | -537 799,68 | -578 302,76 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych                | 0,00        | 0,00        |
| IV.    | Fundusz (II+,-III)                         | 10 730,35   | 3 647,72    |
|        |  |             |             |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
 Jolanta Bednarska  
 główny księgowy

2019-02-05  
 rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ  
 Stanisław Siwkowski  
 kierownik jednostki  
 Stanisław Siwkowski

Zatwierdzam

dnia 27.03.19r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Jolanta Bednarska  
główny księgowy

Jolanta Bednarska

2019-02-05  
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski  
Kierownik jednostki

## INFORMACJA DODATKOWA

|     |  |
|-----|--|
| I.  | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:  |
| 1.  |  |
| 1.1 | nazwę jednostki            Publiczna Szkoła Podstawowa   |
| 1.2 | siedzibę jednostki        Bynowo   |
| 1.3 | adres jednostki            Bynowo 7 14-140 Miłomłyn  |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki<br>Edukacja i wychowanie   |
| 2.  | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br>01.01.18r. do 31.12.18r.  |
| 3.  | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe<br>-   |
| 4.  | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|     | <p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych zasad.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się ( amortyzuje). Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej ( wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) ujmowane jest na koncie 071; amortyzacja obciąża konto 400. Amortyzacja naliczana jest raz na koniec roku obrotowego. Poszczególne wartości niematerialne i prawne umarza się według następujących stawek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Licencje ( sublicencje) na programy komputerowe, prawa autorskie- okres dokonywania amortyzacji 2 lata; stawka amortyzacji 50% rocznie</li> <li>• Pozostałe- okres amortyzacji 5 lat; stawka amortyzacji 20% rocznie.</li> </ul> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umorzone są w 100% w miejscu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmuje się na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Do ewidencji ilościowo- wartościowej decyzją Burmistrza wpisuje się te wartości niematerialne i prawne, których czas użytkowania przekracza 1 rok i koszt zakupu przekracza kwotę 300 zł; Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych</p> |

łącznie na jednym koncie 020.. wartości niematerialne i prawne umożliwia ustalenie, umorzenie, oddzielenie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się konta analityczne.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje ( środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy ich braku według wartości godziwej
- w przypadku spadku lub darowizny- według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013, „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są ( z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ( załącznik nr 1 do ustawy). Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych, oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo- wartościowej, w momencie zakupu w 100% są umarzane na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

Do ewidencji ilościowo- wartościowej decyzją Burmistrza wpisuje się te środki, których czas użytkowania przekracza 1 rok i koszt zakupu przekracza kwotę 300 zł.

Środki trwałe stanowiące pomoc dydaktyczną w szkołach mogą być uznane za pozostałe środki trwałe i umorzone jednorazowo w 100% bez względu na ich wartość początkową. Wartości niematerialne i prawne stanowiące pomoc dydaktyczną w szkołach mogą być umorzone jednorazowo w 100% bez względu na ich wartość początkową.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zapasy ( materiał) wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałami. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do użycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, które ujmuje się na koncie 310 zmniejszając koszty działalności.

Ewidencję ilościowo- wartościową prowadzi się jedynie do zakupu opału. Należności krótkoterminowe, to należności o terminie spłaty krótszym od dnia bilansowego.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.  
 Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty do zapłaty.  
 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zalicza się do kosztów danego miesiąca w przypadku faktur, które wpłynęły do referatu finansowego najpóźniej do 5 dnia następującego po okresie rozliczeniowym. W przypadku zakończenia roku obrotowego termin ten zostaje przesunięty do dnia 15 stycznia następnego roku.

2. Ustalenie wyniku finansowego.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860, „Wynik finansowy”; według obowiązującego wzoru.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w : zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „ Rozliczenia międzyokresowe kosztów”Ma 490, „ Rozliczenie kosztów”).

5. inne informacje

-

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

| Środki trwałe- konto 011, stan w/g grup rodzajowych |                     |          |         |                    |
|---|---------------------|----------|---------|--------------------|
| Grupa   | Wartość na 01.01.18 | Przychód | Rozchód | Stan na 31.12.18r. |
| gr.8 (011-05)                                       | 4087,00             | -        | -       | 4087,00            |
| gr.3-6 (011-03)                                     | 50282,59            | -        | -       | 50282,59           |
| gr.1+2(011-02)                                      | 45411,60            | -        | -       | 45411,60           |
|   | -----               | -----    | -----   | -----              |
|   | 99781,19            | -        | -       | 99781,19           |

Umorzenie środków trwałych w roku 2018

| Grupa           | Stan na 01.01.2018r. | Roczna kwota amortyzacji w 2018r. | Umorzenie narastające na 31.12.2018r. |
|-----------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| gr.8 (071-05)   | 4087,00              | -                                 | 4087,00                               |
| gr.3-6 (071-03) | 42961,68             | 1614,06                           | 44575,74                              |
| gr.1+2 (071-02) | 2554,40              | 1135,29                           | 3689,69                               |
|                 | -----                | -----                             | -----                                 |
|                 | 49603,08             | 2749,35                           | 52352,43                              |

| Rodzaj  | Stan na 01.01.18r.  | Przychód | Rozchód              | Stan na 31.12.2018r |
|---|---|----------|----------------------|---------------------|
| 020-01  |   |          |                      |                     |
| powyżej 10 tys.   | -   | -        | -                    | -                   |
| 020-02  |   |          |                      |                     |
| poniżej 10 tys.   | 8629,76   | -        | -                    | 8629,76             |
|   | -----   | -----    | -----                | -----               |
|   | 8629,76   | -        | -                    | 8629,76             |
| Wartość umorzenia wartości niematerialnych o prawnych (072-02) na 31.12.18r.<br>Wynosi 8629,76 to jest 100% |   |          |                      |                     |
| Pozostałe środki trwałe- konto 013  |   |          |                      |                     |
| Stan na 01.01.18r.  | Przychód  | Rozchód  | Stan na 31.12.18r.   |                     |
| 166762,56   | 1199,99   | -        | 167962,55            |                     |
| Umorzenie pozostałych środków trwałych (072-01) na dzień 31.12.2018r.<br>Wynosi 167962,55 to jest 100%.     |   |          |                      |                     |
| Zbiory biblioteczne – konto 014   |   |          |                      |                     |
| Stan na 01.01.2018r.  | Przychód  | Rozchód  | Stan na 31.12.2018r. |                     |
| 12498,19  | -   | 83,89    | 12414,30             |                     |
| Umorzenie zbiorów bibliotecznych (072-03) na 31.12.18r. W 100% to jest kwota 12414,30                       |   |          |                      |                     |
| 1.2.  | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |          |                      |                     |
|   | -   |          |                      |                     |
| 1.3.  | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |          |                      |                     |
|   | -   |          |                      |                     |
| 1.4.  | wartość gruntów użytkowanych w wieczyste  |          |                      |                     |
|   | -   |          |                      |                     |
| 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  |          |                      |                     |
|   | -   |          |                      |                     |
| 1.6.  | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |          |                      |                     |
|   | -   |          |                      |                     |
| 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) |          |                      |                     |
|   | -   |          |                      |                     |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |          |                      |                     |
|   | -   |          |                      |                     |
| 1.9.  | podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  |          |                      |                     |

|           |  |
|-----------|--|
| a)        | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|           | -  |
| b)        | powyżej 3 do 5 lat   |
|           | -  |
| c)        | powyżej 5 lat  |
|           | -  |
| 1.1<br>0. | 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 |
|           | -  |
| 1.11      | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|           | -  |
| 1.1<br>2. | 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                                  |
|           | -  |
| 1.1<br>3. | 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  |
|           | -  |
| 1.1<br>4. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|           | -  |
| 1.1<br>5. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|           | Wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, fundusz socjalny, paragraf 3020<br>519794,25 J  |
| 1.1<br>6. | inne informacje  |
|           | -  |
| 2.        | -  |
| 2.1.      | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|           | -  |
| 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  |
|           | -  |
| 2.3.      | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|           | -  |

|      |   |
|------|---|
|      | -   |
| 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 |
|      | -   |
| 2.5. | inne informacje   |
|      | -   |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      | -   |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

d/s oświaty

.....  
 (Główna Księgowa)  
 Joanna Banańska

.....2019-02-05.....

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

.....  
 (Burmistrz)  
 Stanisław Szadłowski