

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 16 Szkoła Podstawowa Krzemieniewo 77-330 Czarne	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Czarne
Numer identyfikacyjny REGON 001126826		Wysłać bez pisma przewodniego F7487C4B78049CFC 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 003 040,32	974 416,87	A Fundusz	904 516,89	860 508,55
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 157 573,06	2 504 504,33
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 003 040,32	974 416,87	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 253 056,17	-1 643 995,78
A.II.1 Środki trwałe	1 003 040,32	974 416,87	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	32 876,00	32 876,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 253 056,17	-1 643 995,78
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	954 509,49	915 754,48	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	15 654,83	25 786,39	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	118 650,87	132 800,61
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	118 650,87	132 800,61
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	184,99	182,28
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 087,00	6 447,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	38 133,63	45 653,76
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	60 817,69	70 521,45

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Hryńczuk-Wit
(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

F7487C4B78049CFC

Grażyna Jaśkiewicz
(kierownik jednostki)

mgr Grażyna Jaśkiewicz

SJO BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	187,50	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	20 127,44	18 892,29	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	8 699,88	8 896,17	D.II.8 Fundusze specjalne	11 240,06	9 996,12
B.I.1 Materiały	8 699,88	8 896,17	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	11 240,06	9 996,12
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	11 276,28	9 666,64			
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	11 276,28	9 666,64			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	151,28	329,48			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	151,28	329,48			
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

Martyna Hryńczuk-Wit
Martyna Hryńczuk-Wit
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

F7487C4B78049CFC

DYREKTOR

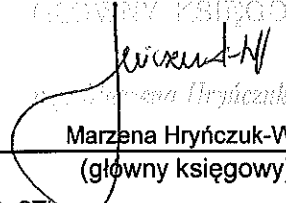
Grażyna Jaskiewicz
Grażyna Jaskiewicz

(kierownik jednostki)

mgr Grażyna Jaskiewicz

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 023 167,76	993 309,16	Suma pasywów	1 023 167,76	993 309,16

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Marzena Hryńczuk-Wit

(główny księgowy)

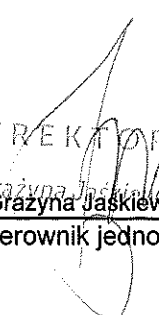
SJO BeSTia

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

F7487C4B78049CFC

DYREKTOR


mgr Grażyna Jaśkiewicz

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Majzena Hryńczuk-Wit

Majzena Hryńczuk-Wit
(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

F7487C4B78049CFC

DYREKTOR

mgr Grażyna Jaśkiewicz
Grażyna Jaśkiewicz

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 16 Szkoła Podstawowa Krzemieniewo 77-330 Czarne Numer identyfikacyjny REGON 001126826	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Czarne Wysłać bez pisma przewodniego 4DDF7D1271490161 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 063 598,24	2 157 573,06
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 214 402,07	1 603 311,59
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 207 402,07	1 585 970,14
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	7 000,00	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	9 341,68
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	7 999,77
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 120 427,25	1 256 380,32
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 113 427,25	1 253 056,17
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	3 324,15
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	7 000,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja 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)	2 157 573,06	2 504 504,33

Marzena Hryńczuk-Wit
główny księgowy

2019-04-08
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
Grażyna Jaskiewicz
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 253 056,17	-1 643 995,78
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 253 056,17	-1 643 995,78
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	904 516,89	860 508,55

RY/2019/4 ESIRGOWY

Marzena Hryńczuk-Wit
główny księgowy

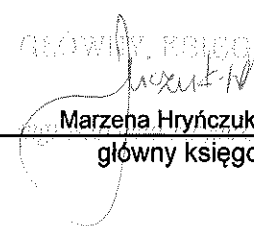
2019-04-08
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

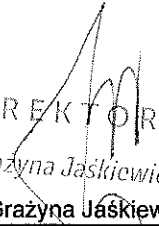
mgr Grażyna Jaskiewicz
Grażyna Jaskiewicz
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Marzena Hryńczuk-Wit
główny księgowy

2019-04-08
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Grażyna Jaskiewicz
Grażyna Jaskiewicz
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 16 Szkoła Podstawowa Krzemienielewo 77-330 Czarne	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Czarne	
Numer identyfikacyjny REGON 001126826		Wysłać bez pisma przewodniego 53639C1F6EFB7112 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	42,30	3 324,15	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - 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	42,30	3 324,15	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 253 098,47	1 647 319,93	
B.I. Amortyzacja	44 417,43	45 964,90	
B.II. Zużycie materiałów i energii	88 445,11	117 732,03	
B.III. Usługi obce	34 354,77	237 872,22	
B.IV. Podatki i opłaty	1 073,00	2 520,00	
B.V. Wynagrodzenia	814 359,67	955 362,67	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	267 704,85	284 900,82	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	743,64	2 967,29	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	2 000,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 253 056,17	-1 643 995,78	
D. Pozostałe przychody operacyjne	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	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

Marzena Hryńczuk-Wit
główny księgowy
SJO BeSTia

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień
53639C1F6EFB7112

Grażyna Jaśkiewicz
kierownik jednostki
mgr Grażyna Jaśkiewicz

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.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 253 056,17	-1 643 995,78
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 253 056,17	-1 643 995,78
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 253 056,17	-1 643 995,78

Marzena Hryńczuk-Wit

główny księgowy

SJO BeSTia

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

53639C1F6EFB7112

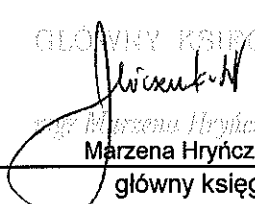
DYREKTOR

Grażyna Jaskiewicz

kierownik jednostki

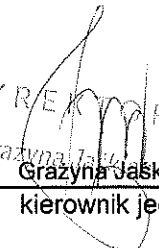
Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Marzena Hryńczuk-Wit
główny księgowy

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR


mgr Grażyna Jaskiewicz
kierownik jednostki

Czarne, dnia 29.03.2019r.

Protokół

Spisany na okoliczność inwentaryzacji sald należności i zobowiązań
na dzień 31.12.2018 r. występujących pomiędzy jednostkami objętymi
skonsolidowanym bilansem Gminy Czarne w Szkole Podstawowej w Krzemieniewie

Przedmiot inwentaryzacji stanowią wszelkie rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
objętymi bilansem skonsolidowanym

Szkoła Podstawowa w Krzemieniewie stwierdza co następuje :

2. W zakresie jednostek budżetowych ,po stronie należności bilans Szkoły
Podstawowej w Krzemieniewie wykazuje saldo 0,00
2. W zakresie samodzielnych instytucji kultury ,po stronie należności bilansu
wykazuje saldo 0,00
3. W zakresie spółek kapitałowych, po stronie należności bilansu
wykazuje saldo 0,00

W zakresie spółek z ograniczoną odpowiedzialnością , po stronie zobowiązań
bilans Szkoły Podstawowej w Krzemieniewie wykazuje salda :

- Przedsiębiorstwo Wodno-Kanalizacyjne Sp.z.o.o.w Czarnem
w wysokości 182,28

Na tym protokół zakończono .

Załączniki do protokołu :

1. Kopie potwierdzenie salda szt 1

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Margareta Hryńczuk-Wit
mgr Margareta Hryńczuk-Wit

DYREKTOR

Grażyna Jaszkiewicz
mgr Grażyna Jaszkiewicz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 16 Szkoła Podstawowa Krzemieniewo 77-330 Czarne	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Czarne
Numer identyfikacyjny REGON 001126826		858EA86F69CEF43D 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	0,00
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	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Hryńczuk-Wit

(główny księgowy)

2019-03-29

rok mies. dzień

DYREKTOR

mgr Grażyna Jaskiewicz

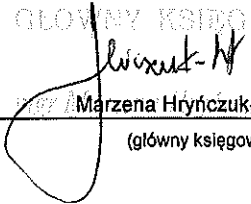
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

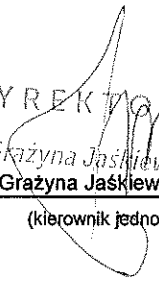

Marzena Hryńczuk-Wit

(główny księgowy)

2019-03-29

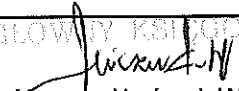
rok mies. dzień

DYREKTOR

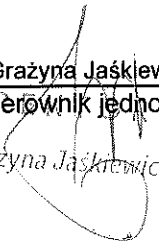

mgr Grażyna Jaśkiewicz
Grażyna Jaśkiewicz

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej 16 Szkoła Podstawowa Krzemieniewo 77-330 Czarne Numer identyfikacyjny REGON 001126826	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Czarne Wysłać bez pisma przewodniego 8157020430263DFE 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	0,00	0,00
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 214 402,07	1 603 311,59
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 207 402,07	1 585 970,14
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	7 000,00	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	9 341,68
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	7 999,77
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 113 427,25	1 256 380,32
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 113 427,25	1 253 056,17
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	3 324,15
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 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)	2 157 573,06	2 504 504,33

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Hryńczuk-Wit
główny księgowy

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

Grażyna Jaśkiewicz
Dyrektor jednostki
mgr Grażyna Jaśkiewicz


III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 253 056,17	-1 643 995,78
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 253 056,17	-1 643 995,78
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	904 516,89	860 508,55

GLÓWNY KSIĘGOWY

Marzena Hryńczuk-Wit
 Marzena Hryńczuk-Wit
 główny księgowy

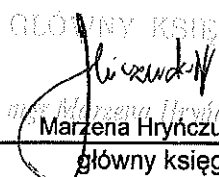
2019-03-29
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

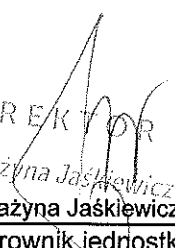
Grażyna Jaskiewicz
 mgr Grażyna Jaskiewicz
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GŁÓWNY KSIĘGOWY


Marzena Hrynczuk-Wit
główny księgowy

2019-03-29
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

mgr Grażyna Jaśkiewicz
Grażyna Jaśkiewicz
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1 Nazwę jednostki: Szkoła Podstawowa w Krzemieniewie
 - 1.2 Siedziba jednostki: Krzemieniewo
 - 1.3 Adres jednostki: Krzemieniewo 16, 77-330 Czarne, woj.pomorskie
 - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: 78520Z Szkoły Podstawowe
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 2018 rok.
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: Szkoła Podstawowa w Krzemieniewie
4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem ul. Moniuszki 12
Obsługa finansowo księgowa prowadzona jest w systemie FK zakupionym w firmie TENSOFIT z siedzibą w Opolu.
Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem 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.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

Przyjęte zasady uproszczeń:

1) Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie zakupu:

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) odzież i umundurowanie,
- c) meble i dywany

d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne których wartość początkowa nie przekracza 3.500,00zł, wydatki poniesione na ich nabycie stanowią wówczas koszty uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania (zgodnie z art. 22f ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych);

2) Księgi inwentarzowe z zastrzeżeniem pkt 1) ppkt d) prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych których wartość jest nie niższa niż 1000 zł. do 3.500 zł. (ilościowo – wartościowo);

3) Księgi inwentarzowe (ilościowo – wartościowe) - prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

- a) meble (zestawy),
- b) sprzęt audiowizualny,
- c) lodówki,

d) sprzęt elektroniczny (np. komputery, drukarki, kserokoparki itp.).

4) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 200 do 1.000 zł. z zastrzeżeniem pkt 6 podlegają jedynie ewidencji ilościowej w sposób zapewniający identyfikację poszczególnych przedmiotów, miejsc ich używania i osób odpowiedzialnych za powierzone im przedmioty.

5) Bez względu na wartość ewidencję ilościową prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

a) umundurowanie ppoż.,

b) sprzęt przeciwpożarowy,

c) biurka, stoliki, ławy, regały, krzesła, fotele, szafy, szafki, dywany,

d) telefony komórkowe.

6) Jeżeli dana grupa przedmiotów - ze względu na ich niską wartość jednostkową - nie będzie objęta ewidencją, wówczas wydanie ich do używania traktuje się jako zużycie materiałów na potrzeby własne i odpisuje w pełnej wartości w cenie nabycia w koszty z adnotacją „służy do bezpośredniego zużycia”, i wówczas nie podlega żadnej ewidencji.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki.

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/zakupu, 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.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związa-nych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., Dz.U.2018.1036t.j. z późn. zm.).

Metody amortyzacji i umorzenia:

1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu ponad 3.500 zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową jednorazowo za okres całego roku.

- 2) Jednorazowo bez względu na cenę jednostkową spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, tj. książki inne niż zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż wielkości ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3) Uchwały amortyzacyjne, umorzeniowe od wartości niematerialnych i prawnych, których cena jednostkowa zakupu przekracza kwotę 3.500 zł umarzają się i amortyzuje metodą liniową w wysokości:
- a) od licencji na programy komputerowe i od praw autorskich - 50 % ,
 - b) dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 20 % w stosunku rocznym .
- Przy cenie jednostkowej poniżej 3.500 zł umarzają się jednorazowo.

- 4) W Szkole Podstawowej w Krzemieniewie przyjmuje się zasadę, że dokonywane zakupy rzeczowych składników obrotowych, takie jak (materiały papiernicze do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, akcesoria komputerowe w tym programy i licencje, artykuły biurowe, meble, itp. podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośredniego zakupu i nie podlegają ewidencji na kartach zapasów, a tym samym nie prowadzi się do nich ewidencji szczegółowej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

i

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zmniejszenia i zwiększenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji.

Tab. nr 1. I. Zmiana wartości początkowej Wartości Niematerialnych i Prawnych (WNiP)- NIE DOTYCZY

[illegible]

Lp.	WNiP - rodzaje	wartość netto w NiP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNiP na koniec roku obrotowego
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
x	Razem		

Tab. Nr 4 Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przenieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenie	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Grunty	32 876,00									32 876,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 564 152,62									1 564 152,62
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	62 907,75	17 499,77								80 407,52
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	25 968,95									25 968,95

w zł PLN

x	Razem	1 685 905,32	17 499,77									1 703 405,09
---	-------	--------------	-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------

Tab. Nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie				Zmniejszenie				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Grunty										
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.1.1.											
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	609643,13				38755,01					648398,14
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	47252,92	158,32			7209,89					54621,13
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	25968,95									25968,95
x	Razem	682 865,00	158,32			45 964,90					728 988,22

Tab. Nr 6. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto ST na początek roku obrotowego		Wartość netto ST na koniec roku obrotowego	
		32 876,00		32 876,00	
1.1	Grunty				

Lp.	Dane gruntów użytkowanych wieczysto (nr działki, obręb, powierzchnia)	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego
x	Razem				

Tab. Nr 10. Wartość nieamortyzowanych lub nieumortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu- NIE DOTYCZY

w zł PLN

Lp.	Środki trwałe nieamortyzowane przez jednostkę - używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
x	Razem				

Tab. Nr 11. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych- NIE DOTYCZY

w zł PLN

Lp.	Papiery wartościowe z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
x	Razem								

Tab. Nr 12. Odpisy aktualizujące wartość należności- NIE DOTYCZY

w zł PLN

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
x	Razem						

Tab. Nr 13. Dane o stanie rezerw - NIE DOTYCZY

w zł PLN

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
x	Razem						

Tab. Nr 14. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki - NIE DOTYCZY

w zł PLN

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
x	Razem	

Tab. Nr 15. Kwota 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

w zł PLN

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:

		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
		Razem	

Tab. Nr 16. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym. - NIE DOTYCZY

w zł PLN

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe

GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Grażyna Jasiewicz

DYREKTOR
mgr Grażyna Jasiewicz