

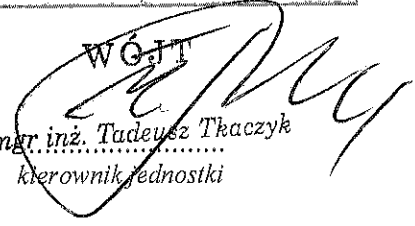
<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>Zespół Placówek Oświatowych w Strawczynie 26-067 Strawczyn, ul. Żeromskiego 9 tel. 041 30 38 012 NIP 9591805897, REG. 260016494 260016494 Numer identyfikacyjny REGON</p>	<h1>BILANS</h1> <p>jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2019 r</p>	<p>Adresat</p> <p>Wójt Gminy Strawczyn</p> <p>..... Wysłać bez pisma przewodniego</p>
---	---	---

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	5 192 799,56	4 970 805,37	A. Fundusze	4 887 920,88	4 700 059,42
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	8 554 340,22	8 423 238,18
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 192 799,56	4 970 805,37	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-3 666 419,34	-3 723 178,76
1. Środki trwałe	5 192 799,56	4 970 805,37	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	3 150,00	3 150,00	2. Strata netto (-)	-3 666 419,34	-3 723 178,76
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 084 066,94	4 871 141,67	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	105 582,62	96 513,70	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	319 732,38	282 260,40
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	319 732,38	282 260,40
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 740,72	13 532,27
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	30 970,00	27 527,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	132 151,89	112 891,82
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	117 132,16	125 937,73
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	14 853,70	11 514,45	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	8 116,09	7 528,87	8. Fundusze specjalne	6 737,61	2 371,58
1. Materiały	8 116,09	7 528,87	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 737,61	2 371,58
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	1 614,00		0,00	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	1 614,00		0,00	0,00
2. Należności od budżetów	0,00	0,00		0,00	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
4. Pozostałe należności	0,00	0,00		0,00	0,00
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 737,61	2 371,58		0,00	0,00
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 737,61	2 371,58		0,00	0,00
3. Środki pieniężne państwowego funduszu	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	5 207 653,26	4 982 319,82	Suma pasywów	5 207 653,26	4 982 319,82

.....
główny księgowy

2020.05.29
rok, miesiąc, dzień

WÓJT

mgr inż. Tadeusz Tkaczyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat	
Zespół Placówek Oświatowych w Strawczynie 26-067 Strawczyn, ul. Żeromskiego 9 tel. 041 30 38 012 NIP 9591805897, REG. 260016494 Numer identyfikacyjny REGON 260016494		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT jednostki sporządzony na dzień 31.12.2019 r	
		Wójt Gminy Strawczyn	
Treść		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej		3 789 825,32	3 840 057,81
I. Amortyzacja		216 257,89	238 968,19
II. Zużycie materiałów i energii		311 481,34	326 605,84
III. Usługi obce		89 100,46	52 994,35
IV. Podatki i opłaty		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		2 360 495,46	2 443 863,74
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		752 958,94	757 934,52
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		59 531,23	19 691,17
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)		-3 789 825,32	-3 840 057,81
D. Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne		0,00	0,00
E. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)		-3 789 825,32	-3 840 057,81
G. Przychody finansowe		123 405,98	116 879,05
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0,00	0,00
II. Odsetki		27,29	25,72
III. Inne		123 378,69	116 853,33
H. Koszty finansowe		0,00	0,00
I. Odsetki		0,00	0,00
II. Inne		0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-3 666 419,34	-3 723 178,76
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)		-3 666 419,34	-3 723 178,76

.....
główny księgowy

2020.05.29
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
mgr inż. Tadeusz Tkaczyk
.....
kierownik jednostki

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Placówek Oświatowych w Strawczynie 26-067 Strawczyn, ul. Żeromskiego 9 tel. 041 30 38 012 NIP 9591805897, REG. 260016494 Numer identyfikacyjny REGON 260016494</p>	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2019 r	<p>Adresat</p> <p style="text-align: center;">Wójt Gminy Strawczyn</p>
---	--	---

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	8 544 488,21	8 554 340,22
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	3 713 502,60	3 667 675,91
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 597 602,60	3 650 701,91
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	14 000,00	16 974,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	101 900,00	0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	3 703 650,59	3 798 777,95
2.1. Strata za rok ubiegły	3 566 244,61	3 666 419,34
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	123 405,98	115 384,61
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	14 000,00	16 974,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	8 554 340,22	8 423 238,18
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 666 419,34	-3 723 178,76
1. zysk netto(+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-3 666 419,34	-3 723 178,76
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, - III)	4 887 920,88	4 700 059,42

SKARBNIK GMINY

mgr Justyna Stepień
.....
główny księgowy

2020.05.29
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
mgr inż. Tadeusz Tkaczyk
.....
kierownik jednostki

10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100
101
102
103
104
105
106
107
108
109
110
111
112
113
114
115
116
117
118
119
120
121
122
123
124
125
126
127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167
168
169
170
171
172
173
174
175
176
177
178
179
180
181
182
183
184
185
186
187
188
189
190
191
192
193
194
195
196
197
198
199
200
201
202
203
204
205
206
207
208
209
210
211
212
213
214
215
216
217
218
219
220
221
222
223
224
225
226
227
228
229
230
231
232
233
234
235
236
237
238
239
240
241
242
243
244
245
246
247
248
249
250
251
252
253
254
255
256
257
258
259
260
261
262
263
264
265
266
267
268
269
270
271
272
273
274
275
276
277
278
279
280
281
282
283
284
285
286
287
288
289
290
291
292
293
294
295
296
297
298
299
300
301
302
303
304
305
306
307
308
309
310
311
312
313
314
315
316
317
318
319
320
321
322
323
324
325
326
327
328
329
330
331
332
333
334
335
336
337
338
339
340
341
342
343
344
345
346
347
348
349
350
351
352
353
354
355
356
357
358
359
360
361
362
363
364
365
366
367
368
369
370
371
372
373
374
375
376
377
378
379
380
381
382
383
384
385
386
387
388
389
390
391
392
393
394
395
396
397
398
399
400
401
402
403
404
405
406
407
408
409
410
411
412
413
414
415
416
417
418
419
420
421
422
423
424
425
426
427
428
429
430
431
432
433
434
435
436
437
438
439
440
441
442
443
444
445
446
447
448
449
450
451
452
453
454
455
456
457
458
459
460
461
462
463
464
465
466
467
468
469
470
471
472
473
474
475
476
477
478
479
480
481
482
483
484
485
486
487
488
489
490
491
492
493
494
495
496
497
498
499
500
501
502
503
504
505
506
507
508
509
510
511
512
513
514
515
516
517
518
519
520
521
522
523
524
525
526
527
528
529
530
531
532
533
534
535
536
537
538
539
540
541
542
543
544
545
546
547
548
549
550
551
552
553
554
555
556
557
558
559
560
561
562
563
564
565
566
567
568
569
570
571
572
573
574
575
576
577
578
579
580
581
582
583
584
585
586
587
588
589
590
591
592
593
594
595
596
597
598
599
600
601
602
603
604
605
606
607
608
609
610
611
612
613
614
615
616
617
618
619
620
621
622
623
624
625
626
627
628
629
630
631
632
633
634
635
636
637
638
639
640
641
642
643
644
645
646
647
648
649
650
651
652
653
654
655
656
657
658
659
660
661
662
663
664
665
666
667
668
669
670
671
672
673
674
675
676
677
678
679
680
681
682
683
684
685
686
687
688
689
690
691
692
693
694
695
696
697
698
699
700
701
702
703
704
705
706
707
708
709
710
711
712
713
714
715
716
717
718
719
720
721
722
723
724
725
726
727
728
729
730
731
732
733
734
735
736
737
738
739
740
741
742
743
744
745
746
747
748
749
750
751
752
753
754
755
756
757
758
759
760
761
762
763
764
765
766
767
768
769
770
771
772
773
774
775
776
777
778
779
780
781
782
783
784
785
786
787
788
789
790
791
792
793
794
795
796
797
798
799
800
801
802
803
804
805
806
807
808
809
810
811
812
813
814
815
816
817
818
819
820
821
822
823
824
825
826
827
828
829
830
831
832
833
834
835
836
837
838
839
840
841
842
843
844
845
846
847
848
849
850
851
852
853
854
855
856
857
858
859
860
861
862
863
864
865
866
867
868
869
870
871
872
873
874
875
876
877
878
879
880
881
882
883
884
885
886
887
888
889
890
891
892
893
894
895
896
897
898
899
900
901
902
903
904
905
906
907
908
909
910
911
912
913
914
915
916
917
918
919
920
921
922
923
924
925
926
927
928
929
930
931
932
933
934
935
936
937
938
939
940
941
942
943
944
945
946
947
948
949
950
951
952
953
954
955
956
957
958
959
960
961
962
963
964
965
966
967
968
969
970
971
972
973
974
975
976
977
978
979
980
981
982
983
984
985
986
987
988
989
990
991
992
993
994
995
996
997
998
999
1000

INFORMACJA DODATKOWA za 2019 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

1.

1.1 nazwa jednostki - Zespół Placówek Oświatowych w Strawczynie

1.2 siedziba jednostki - Strawczyn

1.3 adres jednostki - 26-067 Strawczyn, ul. Żeromskiego 9

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki – nauczanie i wychowanie uczniów

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie dotyczy

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

§ 1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

1. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową, w języku polskim i w walucie polskiej.

2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy (rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia).

3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, natomiast ilekroć przepisy zobowiązują jednostkę do sporządzenia sprawozdań za inne okresy niż miesiąc, sporządza się je za okresy wskazane w tych przepisach.

4. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

-dziennik,

-księgę główną

-księgi pomocnicze

-zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont pomocniczych,

- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

5. Dziennik przeznaczony do chronologicznego przedstawienia wszystkich operacji gospodarczych prowadzony jest w następujący sposób:

1) zapisy w dzienniku obrotów są kolejno numerowane

2) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,

3) każdy zapis występujący w dzienniku obrotów zawiera informacje umożliwiające jednoznaczną identyfikację dowodów księgowych będących podstawą danej pozycji,

4) jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

6. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

1) podwójnego zapisu

2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, wcześniej nieprzypisanych, które ujmowane są w terminie ich zapłaty,

3) powiązania dokonywanych w nich zapisów z zapisami w dzienniku

7. Księgi pomocnicze (konta analityczne) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek, komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z zapisami na kontach księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych tworzy się w miarę istniejących potrzeb, w szczególności do następujących kont: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych), rozrachunków z kontrahentami, pracownikami, publiczno-prawnych oraz pozostałych składników aktywów i pasywów.

8. Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjmuje następujące ustalenia:

1) środki trwałe o wartości początkowej poniżej i równej 400 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadzając je do ilościowej ewidencji pozabilansowej,

2) Składniki majątku o wartości początkowej wyższej 400 zł do 3 500 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej (ilościowo-wartościowej) aktywów jednostki. Umarzane są one jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania poprzez odpisanie w koszty (Wn konto 401) w korespondencji z (Ma konta 072). Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,

- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,

3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3 500 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie 011. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów i dóbr kultury) dokonuje się od nich metodą liniową według stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla umorzenia wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się 50% stawkę umorzeniową (dot. Licencji na programy komputerowe, praw autorskich). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Z związku z tym, że jednostka jest zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu.

9. Zakupione materiały do bieżącej działalności bezpośrednio po zakupie odnoszone są w ciężar kosztów po rzeczywistych cenach zakupu. Na dzień bilansowy wartość niezaużytych materiałów (dot. opału do ogrzewania budynków) ustala się w drodze spisu z natury i wprowadza na stan zapasów (konto 310), korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji, przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

10. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej zawierające:

-symbole i nazwy kont

-saldy kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy, obroty narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,

-sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego, sporządza się na koniec każdego miesiąca. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienie sald kont pomocniczych.

11. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zasada zapisu jednostronnego. Ujmowane są na nich między innymi: plan finansowy wydatków budżetowych, wzajemne rozliczenia między jednostkami, zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat.

§ 2. Metody wyceny aktywów i pasywów.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Wyceny dokonuje się według zasad określonych w przepisach ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych oraz przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte do użytkownika, wycenia się:

- w przypadku zakupu lub wytworzenia we własnym zakresie - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub według wyceny dokonanej przez komisję powołaną przez kierownika jednostki (w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia),

-w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia nabycia,

- w przypadku nieodpłatnego otrzymania środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej.

Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości, w jakiej aktywa te zostały przyjęte do ewidencji, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,

2) dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

3) środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,

4) należności i zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, natomiast zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty,

5) odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się później niż na dzień bilansowy. Zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisów aktualizujących. Przyjmuje się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- przeterminowane od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości bezwzględnie na ich wiek w wysokości 100% należności,

-przeterminowane od roku do 2 lat w wysokości 50% należności,

- przeterminowane powyżej 2 lat w wysokości 100% należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji, stosownie do art. 35b ust. 2 ustawy o rachunkowości. Powyższe zasady nie mają zastosowania do aktualizacji należności dotyczących rozchodów budżetu oraz funduszy tworzonych na podstawie ustaw. Od przedmiotowych należności odpisów aktualizujących dokonuje się zgodnie z przepisami § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...),

6) odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,

7) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,

8) rezerwy na dzień bilansowy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,

9) kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa (w tym środki pieniężne) i pasywa na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej.

10) jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

§ 3. Ustalanie wyniku finansowego jednostki budżetowej:

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

Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia danego roku obrotowego.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenia”.

Na wynik finansowy składają się:

a/ wynik z działalności podstawowej,

b/ wynik z działalności operacyjnej.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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 – tabela II.1.1

1.2. aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – nie dotyczy

1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych w wieczyste – 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 – nie dotyczy

1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – 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) – nie dotyczy

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – 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 – nie dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat – nie dotyczy

c) powyżej 5 lat – nie dotyczy

1.10. kwota 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. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy

1.12. łączna 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

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. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 74 754,78 zł

1.16. inne informacje – nie dotyczy

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 – tabela II.2.2 – 16 974 zł

2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy

2.4. informacja 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 dotyczy

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – nie dotyczy

SKARBNIK GMINY

mgr Justyna Stepień

(główny księgowy)

2020. 05. 29

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

mgr inż. Tadeusz Thoczko

(kierownik jednostki)

II.1.1 Główne składniki aktywów trwałych - stan na 31.12.2019 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych wg KŚT	Wartość początkowa - stan na 01.01	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na 31.12 (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Środki trwałe	8 388 244,97	0,00	61 798,44	0,00	61 798,44	0,00	0,00	0,00	0,00	8 450 043,41
1	Grunty	3 150,00				0,00				0,00	3 150,00
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	6 241 792,50				0,00				0,00	6 241 792,50
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 315 246,00				0,00				0,00	1 315 246,00
4	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 257,80				0,00				0,00	4 257,80
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00				0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne					0,00				0,00	0,00
8	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	823 798,67		61 798,44		61 798,44				0,00	885 597,11
10	Inwentarz żywy					0,00				0,00	0,00
Razem		8 388 244,97	0,00	61 798,44	0,00	61 798,44	0,00	0,00	0,00	0,00	8 450 043,41

II.1.1 Główne składniki aktywów trwałych - stan na 31.12.2019 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych wg KST	Umorzenie stan na 01.01	Zwiększenie w ciągu roku protowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na 31.12 (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na 01.01 (3-13)	stan na 31.12 (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	Wartości niematerialne i prawne					0,00		0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe	3 195 445,41	0,00	238 968,19	44 824,44	283 792,63	0,00	3 479 238,04	5 192 799,56	4 970 805,37
1	Grunty					0,00		0,00	3 150,00	3 150,00
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 866 829,01		156 044,82		156 044,82		2 022 873,83	4 374 963,49	4 218 918,67
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	606 142,55		56 880,45		56 880,45		663 023,00	709 103,45	652 223,00
4	Kotły i maszyny energetyczne					0,00		0,00	0,00	0,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 257,80				0,00		4 257,80	0,00	0,00
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0,00		0,00	0,00	0,00
7	Urządzenia techniczne					0,00		0,00	0,00	0,00
8	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	718 216,05		26 042,92	44 824,44	70 867,36		789 083,41	105 582,62	96 513,70
10	Inwentarz żywy	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
Razem		3 195 445,41	0,00	238 968,19	44 824,44	283 792,63	0,00	3 479 238,04	5 192 799,56	4 970 805,37

II.1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych - stan na 31.12.2019 r.

Lp.	Treść	Kwota
1	2	3
1	Środki trwałe	
2	w tym: dobra kultury	

II.1.3 Kwota dokonanych odpisów aktualizujących - stan na 31.12.2019 r.

Lp.	Treść	Kwota dokonanych odpisów aktualizujących
1	2	3
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	
2	Długoterminowe aktywa finansowe	
5		0,00

II.1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Treść (Nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na 01.01	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na 31.12 (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
2		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
3		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
4		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00
5		Powierzchnia (m ²)				0,00
		Wartość (zł)				0,00

II.1.5 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane -stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na 01.01	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na 31.12 (3+4-5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1					0,00
2					0,00
3					0,00
4					0,00
5					0,00
6					0,00
7					0,00
8					0,00
9					0,00
10					0,00

II.1.6 Papiery wartościowe -stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Papiery wartościowe (nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na 01.01	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na 31.12 (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		Liczba				0,00
		Wartość (zł)				0,00
2		Liczba				0,00
		Wartość (zł)				0,00
3		Liczba				0,00
		Wartość (zł)				0,00
4		Liczba				0,00
		Wartość (zł)				0,00
5		Liczba				0,00
		Wartość (zł)				0,00

II.1.7 Stan odpisów aktualizujących wartość należności - stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Grupa należności	Stan na 01.01	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego			Stan na 31.12 (3+4-5-6)
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1						0,00
2						0,00
3						0,00
4						0,00
5						0,00
6						0,00
7						0,00
8						0,00
9						0,00
10						0,00

II.1.8 Dane o stanie rezerw - stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Rezerwa - cel	Stan na 01.01	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na 31.12 (3+4-5-6)
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1						0,00
2						0,00
3						0,00
4						0,00
5						0,00
6						0,00
7						0,00
8						0,00
9						0,00
10						0,00

II.1.9 Podział zobowiązań - stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań	Stan na 01.01	Stan na 31.12	z tego: zobowiązania płatne		
				powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5	6	7
1			0,00			
2			0,00			
3			0,00			
4			0,00			
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.1.10 Kwota zobowiązań (leasing) - stan na 31.12.2019 r.

I.1.10 Kwota 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 - stan na 31.12.2019 r.

Kwota

1	Leasing finansowy	
2	Leasing zwrotny	

II.1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - stan na 31.12.2019 r.

II.1 12 Łączna 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 - stana na 31.12.2019 r.

II.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 - stana na 31.12.2019 r.

II.1 14 Łączna kwot otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - stana na 31.12.2019 r.

II.1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - stan na 31.12.2019 r.

L.p.	Treść	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1	2	3
1	Nagrody jubileuszowe	11 072,57
2	Ekwiwalent urlopowy	7 155,01
3	Odprawy (emerytalne, rentowe, inne)	56 527,20
	Razem	74 754,78

II.1 16 Inne informacje

II.2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - stan na 31.12.2019 r.

II.2.2 Koszt koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym - stan na 31.12.2019 r.

Koszt wytworzenia	w tym:	
	odsetki	różnice kursowe
3	4	5
16 974,00	0,00	0,00

II.2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - stan na 31.12.2019 r.

II.2.4 Informacja 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 - stan na 31.12.2019 r.

II.2.5 Inne informacje - stan na 31.12.2019r.