

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Jaworze
1.2	Siedzibę jednostki
	Jawor
1.3	Adres jednostki
	RYNEK 1
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd jest samorządową jednostką organizacyjną gminy Jawor, przy pomocy której Burmistrz wykonuje swoje zadania i działa zgodnie ze statutem. Urząd realizuje zadania własne gminy, wynikające z ustawy o samorządzie gminnym, zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej, wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, wynikające z innych ustaw szczególnych.
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie sporządzono na dzień 31.12.2018 roku.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <p>a) podstawowe środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00zł na koncie 011 „Środki trwałe”,</p> <p>b) pozostałe środki trwałe o wartości od 1.000,00zł do 10.000,00zł na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.</p> <p>Środki trwałe umarzone są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek</p>

	amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwale amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku.
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwale	116.120.007,87		29.515,43	664,00	17.460.352,39		59.530,90	19.223.385,56	2.243.135,37	112.084.487,86
1.1.	Grunty	31.344.113,24			664,00	4.486.463,00		9.556,00	664,00	1.258.987,00	34.562.033,24
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9.722.574,90				2.540,00		440,00			9.724.674,90
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76.133.649,66				12.124.943,65			14.917.382,59	315.714,19	73.025.496,53
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6.075.713,87				848.945,74		49.974,90	2.695.787,40	627.775,68	3.551.121,63
1.4.	Środki transportu	1.509.175,70							1.285.801,12		223.374,58
1.5.	Inne środki trwałe	1.057.355,40		29.515,43					323.750,45	40.658,50	722.461,88
	SUMA	116.120.007,87	-	29.515,43	664,00	17.460.352,39	-	59.530,90	19.223.385,56	2.243.135,37	112.084.487,86

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	261.181,85		626.003,83					111.627,95	36.900,00	738.657,73
	SUMA	261.181,85		626.003,83					111.627,95	36.900,00	738.657,73

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	43.974.754,04		3.685.163,77				1.894,20	17.019.655,53	309.364,35	30.329.003,73
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00									0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	36.985.028,53		2.703.640,09					12.953.246,72	1.553,00	26.733.868,90
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4.583.601,55		924.055,06				1.894,20	2.540.933,08	284.379,39	2.680.449,94
1.4.	Umorzenie środków transportu	1.397.930,01		16.389,00					1.196.932,90		217.386,11
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	1.008.193,95		41.079,62					328.542,83	23.431,96	697.298,78
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	258.294,37		219.799,48					56.630,95	1.845,00	419.617,90
	SUMA	44.233.048,41		3.904.963,25				1.894,20	17.076.286,48	311.209,35	30.748.621,63

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy

1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
-----	--

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	---	---
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	13.736.600,00	---
SUMA		13.736.600,00	---

1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	904.000,00
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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	---
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	---
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym: umów leasingu	138.946,92 138.946,92
SUMA		138.946,92

1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
-----	---

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	---	---
Udziały	30.335	13.736.600,00
Dłużne papiery wartościowe	---	---
Inne papiery wartościowe	---	---

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)
-----	---

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	7.043.840,00	4.027.230,42		1.522.435,65	9.548.634,77
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności	7.043.840,00	4.027.230,42		1.522.435,65	9.548.634,77
II.	Należności finansowe	---	---	---	---	---

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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
-----	---

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat

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
	65.555,67
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zakup majątku 830.000,00zł Hipoteka umowna
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

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	---	---
2.	Poręczenia	---	---
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	---	---
3.	Roszczenia sporne	---	---
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	---	---
5.	Inna specyfikacja:	---	---
5.1.	...	---	---
5.2.	...	---	---

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
------	---

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	----
2.	Ubezpieczenia osobowe	----
3.	Prenumerata	----
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	----
5.	Inne	----
	...	----
SUMA		----

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		
2.		
3.		
	...	
SUMA		

1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	163.284,48
b) nagrody jubileuszowe	103.194,12
c) świadczenia urlopowe	43.006,60

d) inne(koszty zastępstwa procesowego)	34.623,91
SUMA	344.109,11

1.16	Inne informacje
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy					
1.	Materiały					
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					

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
-----	---

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	11.542.005,19	---	---
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	8.873.517,75	---	---
3.	Zadań rozpoczętych i	968.294,85	---	---

	zakończonych w danym roku obrotowym			
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	1.444.117,60	---	---
SUMA		22.827.935,39	---	---

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5	Inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Kołodziej

2019-03-29

Emilian Bera

.....

.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ
1.2	siedzibę jednostki
	JAWOR
1.3	adres jednostki
	UL. LEGNICKA 12
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Pomoc społeczna PKD 8899Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	 sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Do potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>1. składniki majątku o wartości powyżej 10.000,00 zł finansuje się ze środków na inwestycje , ewidencjonuje się na koncie 011 "Środki trwałe" i amortyzuje stopniowo wg stawek amortyzacji ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie dokonuje się jednorazowo za cały rok na dzień 31.XII danego roku wg metody liniowej.</p> <p>2. Pozostałe składniki majątku o wartości od 500,00zł do 10.000,00 zł finansuje się ze środków na bieżące wydatki, ujmuje w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe" i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Z ewidencji ilościowo-wartościowej wyłącza się drobne przedmioty traktowane</p>

	jako materiały.
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

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Środki trwałe	2 193 039,70		29 632,01				63 253,28			2 159 418,43
1.1	Grunty										
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 451 081,26									1 451 081,26
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	395 341,58		12 785,00				54 808,00			353 318,58
1.4	Środki transportu	118 626,50									118 626,50
1.5	Inne środki trwałe	227 990,36		16 847,01				8 445,28			236 392,09
	SUMA	2 193 039,70		29 632,01				63 253,28			2 159 418,43

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	24 926,16		5 576,12				6 964,78			23 537,50
	SUMA	24 926,16		5 576,12				6 964,78			23 537,50

Umorzenie											
Lp	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Umorzenie środków trwałych	1 184 060,04		72 538,56				63 253,28			1 193 345,32
1.1	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-					
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	479 146,11		36 277,03							515 423,14
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	362 917,97		17 115,04				54 808,00			325 225,01
1.4	Umorzenie środków transportu	118 626,50									118 626,50
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	223 369,46		19 146,49				8 445,28			234 070,67
2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	24 926,16		5 576,12				6 964,78			23 537,50
	SUMA	1 208 986,20		78 114,68				70 218,06			1 216 882,82
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
	Brak danych										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych										
	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.	liczbę 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)										

Na podstawie zapisów do konta 290 w celu przeprowadzenia odpisu aktualizującego dokonuje się analizy dokonanych wpłat w stosunku do ogółu przypisów, i tak: 100% odpisu dokonuje się, gdy udział % wpłat nie przekracza 50% w stosunku do ogółu należności pozostałych do zapłaty. Powyższy zapis ma zastosowanie do należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych i funduszu alimentacyjnego.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	13 511 434,63	1 609 749,12		388 543,38	14 732 640,37
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego	13 511 434,63	1 609 749,12		388 543,38	14 732 640,37
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2	należności od budżetów					
I.2.3	należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności	13 511 434,63	1 609 749,12		388 543,38	14 732 640,37
II.	Należności finansowe					

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. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Nie dotyczy		
1.12	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Nie dotyczy		
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie		
	Jednostka stosuje uproszczenia wynikające z zasady istotności i nie ujmuje międzyokresowych kosztów		
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Nie dotyczy		
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
		Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
		a) odprawy emerytalne	52 471,20
		b) nagrody jubileuszowe	104 354,56
		c) świadczenia urlopowe	-
		d) inne	-
		Suma	156 825,76
1.16	inne informacje		
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		
	Nie dotyczy		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	Nie dotyczy		

2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Smyk

.....

(główny księgowy)

2019-03-20

(rok, miesiąc, dzień)

Barbara Polińska

.....

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdań finansowych za 2018 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki <i>SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. KORNELA MAKUSZYŃSKIEGO</i>
1.2.	siedzibę jednostki <i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Moniuszki 4</i>
1.3.	adres jednostki <i>59-400 Jawor, ul. Moniuszki 4</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <i>edukacja – szkoła podstawowa</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2018 -31.12.2018</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – 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.

Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje raz w roku. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

4. Pozostałe środki trwałe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny, deski do prasowania i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

5. Środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- 3) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych.

Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

7. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

8. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

9. Zapasy – materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

10. Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje 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.

11. Środki pieniężne na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

12. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już

poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

13. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

15. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

16. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

17. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi SP-1 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla wydatków,
- 2) dla dochodów,
- 3) dla ZFŚS.

2. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

3. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).

4. Konto 490 – Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.

5. Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25 % ogólnej kwoty kosztów SP-1 z roku poprzedniego.

6. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

9. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy.

10. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku

ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów .

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, zawierających 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 nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Środki trwałe	6 923 274,33				127 750,07					7 051 024,40
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty Inżynierii lądowej i wodnej	6 696 440,70				127 750,07					6 824 190,77
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	226 833,63									226 833,63
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe										
SUMA		6 923 274,33				127 750,07					7 051 024,40

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00									0,00
SUMA		0,00									0,00

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	3 026 839,87		176 318,32							3 203 158,19
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	2 821 622,52		170 124,65							2 991 747,17
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	205 217,35		6 193,67							211 411,02
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych										
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych										
SUMA		3 026 839,87		176 318,32							3 203 158,19

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
Suma		0,00	0,00

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarżanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		0,00

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Papiery wartościowe</th> <th colspan="2">Stan na dzień bilansowy</th> </tr> <tr> <th>Liczba</th> <th>Wartość w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Akcje</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Udziały</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Inne papiery wartościowe</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy		Liczba	Wartość w zł i gr	Akcje		0,00	Udziały		0,00	Dłużne papiery wartościowe		0,00	Inne papiery wartościowe		0,00																																														
Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy																																																															
	Liczba	Wartość w zł i gr																																																														
Akcje		0,00																																																														
Udziały		0,00																																																														
Dłużne papiery wartościowe		0,00																																																														
Inne papiery wartościowe		0,00																																																														
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)																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące należności wg pozycji</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Należności JB i SZB</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Należności długoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Należności krótkoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.1.</td> <td>Należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.2.</td> <td>Należności od budżetu</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.3.</td> <td>Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.2.4.</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.</td> <td>Należności finansowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																										
I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00																																																										
I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00																																																										
I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00																																																										
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00																																																										
I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00																																																										
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00																																																										
I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00																																																										
II.	Należności finansowe	0,00				0,00																																																										
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Rezerwy według celu ich utworzenia</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Rezerwy na zobowiązania, z tego:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Na sprawy sądowe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.2</td> <td>Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.3</td> <td>Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.4</td> <td>Na kary</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>I.5</td> <td>Inne</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:						I.1	Na sprawy sądowe						I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych						I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego						I.4	Na kary						I.5	Inne							SUMA												
Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																																																										
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:																																																															
I.1	Na sprawy sądowe																																																															
I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych																																																															
I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego																																																															
I.4	Na kary																																																															
I.5	Inne																																																															
	SUMA																																																															
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																																																															

	Nie dotyczy																														
b)	powyżej 3 do 5 lat																														
	Nie dotyczy																														
c)	powyżej 5 lat																														
	Nie dotyczy																														
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																														
	Nie dotyczy																														
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																														
	Nie dotyczy																														
1.12	łącną 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																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																												
1.	Gwarancje	0,00	0,00																												
2.	Poręczenia	0,00	0,00																												
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																												
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																												
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																												
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																												
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																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>			Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe		2.	Ubezpieczenia osobowe		3.	Prenumerata		4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie		5.	Inne		SUMA		0,00							
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																													
1.	Ubezpieczenia majątkowe																														
2.	Ubezpieczenia osobowe																														
3.	Prenumerata																														
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie																														
5.	Inne																														
SUMA		0,00																													
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																														
	Nie dotyczy																														
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>67 973,04</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>140 915,49</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)</td> <td>18 364,92</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>227 253,45</td> </tr> </tbody> </table>			Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	67 973,04	b) nagrody jubileuszowe	140 915,49	c) świadczenia urlopowe		d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)	18 364,92	SUMA	227 253,45																
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																														
a) odprawy emerytalne i rentowe	67 973,04																														
b) nagrody jubileuszowe	140 915,49																														
c) świadczenia urlopowe																															
d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)	18 364,92																														
SUMA	227 253,45																														
1.16.	inne informacje																														
	W związku z nowymi zasadami w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych nie wykazano salda konta 820 w pasywach bilansu poz. A. III. (nadwyżka środków obrotowych) i tym samym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. III. 3 (nadwyżka środków obrotowych za poprzedni rok).																														
2.																															
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																														

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0,00				0,00
1.	Materiały	0,00				0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00
3.	Produkty gotowe	0,00				0,00
4.	Towary	0,00				0,00
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					
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		
				Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym				
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym				
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym				
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych				
	SUMA		0,00	0,00	0,00	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Nie dotyczy					
2.4.	informacje 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					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					

Edwarda Górniak

2019-03-28

Mariola Pajdzik

.....

.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa nr 2 w Jaworze
1.2.	siedzibę jednostki
	Województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, pl. Bankowy 1
1.3.	adres jednostki
	59-400 Jawor, pl. Bankowy 1
1.4.	podstawowy przedmiot działalności
	Szkoła podstawowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 -31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1.Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy , natomiast okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy.</p> <p>2.Rachunkowość szkoły prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych w/w , natomiast uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Przyjęto następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: <ul style="list-style-type: none"> a). Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011 – środki trwałe przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wg tabel amortyzacyjnych. b). Odpisom amortyzacyjnym podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wg tabel amortyzacyjnych. c). Do rzeczowych aktywów trwałych o niskiej wartości początkowej zalicza się przedmioty nie przekraczającej 500 zł, które odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej , z wyjątkiem tych , które dla jednostek mają istotne znaczenie. d).Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku, rozpoczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały (wartość niematerialną i prawną) , a kończąc nie później niż z chwilą lub momentem, w którym środek trwały (wartość niematerialną i prawną) zlikwidowano, sprzedano. Przekazano lub stwierdzono jego niedobór. e). Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ul style="list-style-type: none"> • Książki i inne zbiory biblioteczne. • Środki dydaktyczne. • Odzież ochronną. • Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000 zł • Materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości i materiały konserwatorskie odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu. • Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „ koszty według rodzaju i ich rozliczanie”. <p>3.Prowadzenie ksiąg rachunkowych za pomocą komputera przy użyciu programu firmy Vulcan sp. z o. o. –</p>

Księgowość Optivum wraz z opisem przetwarzania danych zawiera załącznik do polityki rachunkowości.

Wycena składników aktywów trwałych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- Ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna
- Wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

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, zawierających 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 nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Śr. trwałe	6.081.742,65									6.081.742,65
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.080.148,83									6.080.148,83
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	1.593,82									1.593,82
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe										
SUMA		6.081.742,65									6.081.742,65

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	2.398,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.398,90	0,00
SUMA		2.398,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.398,90	0,00

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	2.554.015,36		145.702,27							2.699.717,630
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	2.554.015,36		145.702,27							2.699.717,63
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny										
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych										
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych										
SUMA		2.554.015,36		145.702,27							2.699.717,63

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
Suma		0,00	0,00

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	0,00
SUMA		0,00

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	Papiery wartościowe		Stan na dzień bilansowy				
			Liczba	Wartość w zł i gr			
	Akcje			0,00			
	Udziały			0,00			
	Dłużne papiery wartościowe			0,00			
	Inne papiery wartościowe			0,00			
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)						
	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00
	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00
	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00
	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00
	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00
	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.1	Na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.4	Na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.5	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		SUMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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						
	Nie dotyczy						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	Nie dotyczy						

c)	powyżej 5 lat																																	
	Nie dotyczy																																	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																	
	Nie dotyczy																																	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																	
	Nie dotyczy																																	
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																															
1.	Gwarancje	0,00	0,00																															
2.	Poręczenia	0,00	0,00																															
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																															
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																															
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																															
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																															
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																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00	2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00	3.	Prenumerata	0,00	4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00	5.	Inne	0,00	SUMA		0,00							
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																																
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00																																
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00																																
3.	Prenumerata	0,00																																
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00																																
5.	Inne	0,00																																
SUMA		0,00																																
1.14.	łącznie kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																	
	Nie dotyczy																																	
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Wyszczególnienie</th> <th colspan="2">Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td colspan="2">18.634,67</td> </tr> <tr> <td colspan="2">b) nagrody jubileuszowe</td> <td colspan="2">35.554,79</td> </tr> <tr> <td colspan="2">c) świadczenia urlopowe</td> <td colspan="2">44.654,44</td> </tr> <tr> <td colspan="2">d) pomoc zdr.dla naucz.</td> <td colspan="2">5.804,20</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td colspan="2">104.648,10</td> </tr> </tbody> </table>						Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych		a) odprawy emerytalne i rentowe		18.634,67		b) nagrody jubileuszowe		35.554,79		c) świadczenia urlopowe		44.654,44		d) pomoc zdr.dla naucz.		5.804,20		SUMA		104.648,10					
Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																																
a) odprawy emerytalne i rentowe		18.634,67																																
b) nagrody jubileuszowe		35.554,79																																
c) świadczenia urlopowe		44.654,44																																
d) pomoc zdr.dla naucz.		5.804,20																																
SUMA		104.648,10																																
1.16.	inne informacje																																	
	W związku ze zmianą zasad ewidencji nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową doprowadzono do porównywalności wyniku finansowego za 2017r., czyli pomniejszono o równowartość pozostałości środków na koncie 132.																																	
2.																																		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Zapasy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00														
Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																												
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																												

	1.	Materiały	0,00	0,00	0,00,	0,00	0,00
	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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						
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:			
				Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych		
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00		
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00		
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00		
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0,00	0,00	0,00		
	SUMA		0,00	0,00	0,00		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie						
	Nie dotyczy						
2.4.	informacje 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						
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki						

Teresa Żyżło

2019-03-27

Lesław Chrzanowski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	<i>Szkoła Podstawowa nr 4 w Jaworze</i>
1.2.	siedzibę jednostki
	<i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Starojaworska 82</i>
1.3.	adres jednostki
	<i>59-400 Jawor, ul. Starojaworska 82</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności
	<i>Szkoła podstawowa</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2018 -31.12.2018</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>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.</p> <p>Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki</p>

trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje raz w roku. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

4. Pozostałe środki trwałe są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

5. Środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- 3) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

7. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

8. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

9. Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje 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.

10. Środki pieniężne na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

11. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

12. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi

na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

13. Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

14. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

15. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

16. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi SP-4 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla dochodów,
- 2) dla wydatków,
- 3) dla ZFŚS.

2. Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty.

3. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).

5. Konto 490 - Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.

6. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

9. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy.

10. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów.

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, zawierających 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 nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Śr. trwałe	843.239,78				113.650,07					956.889,85
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	600.647,27				113.650,07					714.297,34
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	237.291,61									237.291,61
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	5.300,90									5.300,90
SUMA		843.239,78				113.650,07					956.889,85

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUMA		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	664.420,73		17.929,87							682.350,60
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	462.980,83		14.580,24							477.561,07
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	196.139,00		3.349,63							199.488,63
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	5.300,90									5.300,90
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych										
SUMA		664.420,73		17.929,87							682.350,60

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
Suma		0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		0,00

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	Papiery wartościowe		Stan na dzień bilansowy				
			Liczba	Wartość w zł i gr			
	Akcje			0,00			
	Udziały			0,00			
	Dłużne papiery wartościowe			0,00			
	Inne papiery wartościowe			0,00			
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)						
	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00
	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00
	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00
	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00
	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00
	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
	I.1	Na sprawy sądowe					
	I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
	I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego					
	I.4	Na kary					
	I.5	Inne					
		SUMA					
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						
	Nie dotyczy						
b)	powyżej 3 do 5 lat						

	Nie dotyczy																																		
c)	powyżej 5 lat																																		
	Nie dotyczy																																		
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																		
	Nie dotyczy																																		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																		
	Nie dotyczy																																		
1.12	łącną 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																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																																
1.	Gwarancje	0,00	0,00																																
2.	Poręczenia	0,00	0,00																																
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																																
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																																
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																																
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																																
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																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe		2.	Ubezpieczenia osobowe		3.	Prenumerata		4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie		5.	Inne		SUMA		0,00							
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																																	
1.	Ubezpieczenia majątkowe																																		
2.	Ubezpieczenia osobowe																																		
3.	Prenumerata																																		
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie																																		
5.	Inne																																		
SUMA		0,00																																	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																		
	Nie dotyczy																																		
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>14.944,36</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>35.919,52</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td>18.728,02</td> </tr> <tr> <td>d) pomoc zdr.dla naucz.</td> <td>1.601,00</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>71.192,90</td> </tr> </tbody> </table>							Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	14.944,36	b) nagrody jubileuszowe	35.919,52	c) świadczenia urlopowe	18.728,02	d) pomoc zdr.dla naucz.	1.601,00	SUMA	71.192,90																
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																																		
a) odprawy emerytalne i rentowe	14.944,36																																		
b) nagrody jubileuszowe	35.919,52																																		
c) świadczenia urlopowe	18.728,02																																		
d) pomoc zdr.dla naucz.	1.601,00																																		
SUMA	71.192,90																																		
1.16.	inne informacje																																		
	W związku ze zmianą zasad ewidencji nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową doprowadzono do porównywalności wyniku finansowego za 2017r., czyli pomniejszono o równowartość pozostałości środków na koncie 132.																																		
2.																																			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> </tbody> </table>							Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																					
Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																													

	1.	Zapasy	0,00			0,00
	1.	Materiały	0,00			0,00
	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00			0,00
	3.	Produkty gotowe	0,00			0,00
	4.	Towary	0,00			0,00
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					
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		
				Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym				
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym				
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym				
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych				
	SUMA		0,00	0,00	0,00	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Nie dotyczy					
2.4.	informacje 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					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					

Irena Łukaszewicz

2019-03-29

Jadwiga Murawska

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki <i>Szkoła Podstawowa nr 5 w Jaworze</i>
1.2.	siedzibę jednostki <i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Armii Krajowej 9</i>
1.3.	adres jednostki <i>59-400 Jawor, ul. Armii Krajowej 9</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <i>Szkoła podstawowa</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2018 -31.12.2018</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. <p>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.</p> <p>Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki</p>

trwale umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwale umarza się i amortyzuje raz w roku. Dla Żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

4. Pozostałe środki trwale są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwale ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwale otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny, deski do prasowania i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

5. Środki trwale w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- 3) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych.

Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

7. Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

8. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

9. Zapasy – materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

10. Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje 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.

11. Środki pieniężne na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

12. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

13. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. Zobowiązania finansowe wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

15. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

16. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

17. Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przesięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi SP-5 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla dochodów,
- 2) dla wydatków,
- 3) dla ZFŚS.

2. Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty.

3. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).

5. Konto 490 – Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.

6. Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25 % ogólnej kwoty kosztów SP – 5 z roku poprzedniego.

7. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

8. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

9. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy.

11. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiznie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów.

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, zawierających 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 nr 1											
Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Śr. trwale	11 299 884,13						16 098,58			11 283 785,55
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 129 974,98									11 129 974,98
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	169 909,15						16 098,58			153 810,57
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwale										
SUMA		11 299 884,13						16 098,58			11 283 785,55
Tabela nr 2											
Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUMA		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	3 975 585,32		265 734,01				16 098,58			4 225 220,75
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	3 826 522,05		260 440,62							4 086 962,67
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	149 063,27		5 293,39				16 098,58			138 258,08
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych										
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych										
SUMA		3 975 585,32		265 734,01				16 098,58			4 225 220,75

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
Suma		0,00	0,00

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		0,00

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	Papiery wartościowe		Stan na dzień bilansowy				
			Liczba	Wartość w zł i gr			
	Akcje			0,00			
	Udziały			0,00			
	Dłużne papiery wartościowe			0,00			
	Inne papiery wartościowe			0,00			
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)						
	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00
	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00
	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00
	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00
	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00
	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
	I.1	Na sprawy sądowe					
	I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
	I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego					
	I.4	Na kary					
	I.5	Inne					
		SUMA					
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						
	Nie dotyczy						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	Nie dotyczy						

c)	powyżej 5 lat																																	
	Nie dotyczy																																	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																																	
	Nie dotyczy																																	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																	
	Nie dotyczy																																	
1.12	łącną 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																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																															
1.	Gwarancje	0,00	0,00																															
2.	Poręczenia	0,00	0,00																															
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																															
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																															
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																															
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																															
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																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe		2.	Ubezpieczenia osobowe		3.	Prenumerata		4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie		5.	Inne		SUMA		0,00							
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																																
1.	Ubezpieczenia majątkowe																																	
2.	Ubezpieczenia osobowe																																	
3.	Prenumerata																																	
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie																																	
5.	Inne																																	
SUMA		0,00																																
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																	
	Nie dotyczy																																	
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Wyszczególnienie</th> <th colspan="2">Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a)</td> <td>odprawy emerytalne i rentowe</td> <td></td> <td>106 594,26</td> </tr> <tr> <td>b)</td> <td>nagrody jubileuszowe</td> <td></td> <td>88 515,96</td> </tr> <tr> <td>c)</td> <td>świadczenia urlopowe</td> <td></td> <td>69 452,01</td> </tr> <tr> <td>d)</td> <td>inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.</td> <td></td> <td>15 176,72</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td></td> <td>279 738,95</td> </tr> </tbody> </table>						Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych		a)	odprawy emerytalne i rentowe		106 594,26	b)	nagrody jubileuszowe		88 515,96	c)	świadczenia urlopowe		69 452,01	d)	inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.		15 176,72	SUMA			279 738,95				
Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																																
a)	odprawy emerytalne i rentowe		106 594,26																															
b)	nagrody jubileuszowe		88 515,96																															
c)	świadczenia urlopowe		69 452,01																															
d)	inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.		15 176,72																															
SUMA			279 738,95																															
1.16.	inne informacje																																	
	W związku ze zmianą ewidencji nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową doprowadzono do porównywalności wartość wyniku finansowego za 2017r.czyli pomniejszono o równowartość pozostałości środków na koncie 132.																																	
2.																																		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Zwiększenia w roku obrotowym</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Zapasy</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	I.	Zapasy	0,00				0,00														
Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku																												
I.	Zapasy	0,00				0,00																												

	1.	Materiały	0,00			0,00
	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00			0,00
	3.	Produkty gotowe	0,00			0,00
	4.	Towary	0,00			0,00
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					
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		
				Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym				
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym				
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym				
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych				
	SUMA		0,00	0,00	0,00	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	Nie dotyczy					
2.4.	informacje 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					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					

Halina Piwowarska

2019.03.27

Regina Michalak

.....

.....

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.

1.1- 1.4 Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności.

Nazwa: Przedszkole Publiczne Nr 2 „Akademia Krasnoludków” w Jaworze

Siedziba: województwo Dolnośląskie, powiat Jaworski, gmina Jawor

Adres: 59-400 Jawor, ul. Józefa Piłsudskiego 14

Przedmiot działalności: Edukacja- Wychowanie Przedszkolne

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

3. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

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

Podstawa:

Stosowane w jednostce metody wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:

- 1) ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz.2077),
- 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r., poz.2175),
- 4) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 r., poz.1911).

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ujmuje się w księgach według cen ich nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny w wysokości rynkowej na dzień nabycia.

W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto, czyli wartości początkowej skorygowanej o wartość dotychczasowego umorzenia.

Aktywa zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł umarzone są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania lub przeniesiono z inwestycji, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Aktywa o wartości jednostkowej do 1.000,00 zł nie są zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych, dla takich aktywów prowadzi się ewidencję pozabilansową ilościową.

Cena nabycia i koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług. Do ceny zakupu (kosztu wytworzenia) nie dolicza się kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania (kredyty i pożyczki zaciąga budżet nie inwestor).

Środki trwałe

Środki trwałe wycenia się na dzień wprowadzenia do ewidencji według ich wartości początkowej stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość tę ustala się na podstawie dowodów dokumentujących zakup lub przychód w innej formie lub potwierdzających przekazanie środka trwałego do używania.

Wartość początkową środków trwałych ustala się następująco:

- dla nabytych w sposób odpłatny w wysokości ceny nabycia,
- dla otrzymanych w drodze spadku, darowizny albo w inny nieodpłatny sposób na poziomie wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- dla ujawnionych w trakcie inwentaryzacji w wartości godziwej, z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia, a jeżeli jest to możliwe w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów o poniesionych kosztach,
- dla otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji).

Cena nabycia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.

Środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ww. ustawy.

Ustalona na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania metoda jego amortyzacji jest stosowana w sposób ciągły w kolejnych okresach (konsekwentnie). Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Może ono nastąpić wcześniej w przypadku przeznaczenia danego środka trwałego do likwidacji, sprzedaży, lub w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.

Środki trwałe podlegają okresowym aktualizacjom wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych.

W ramach pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościowo - wartościową prowadzoną w postaci ksiąg inwentarzowych uwzględniane są składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż 1.000 zł, ale nie wyższej niż wysokość kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

Pozostałe środki trwałe o wartości niższej lub równej 1.000 zł podlegają ewidencji ilościowej.

Umorzenie pozostałych środków trwałych następuje jednorazowo w momencie przyjęcia ich do ewidencji. Bez względu na wartość jednorazowo pod datą przekazania do użytkowania umarza się meble.

Środki trwałe w budowie

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

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

Należności długoterminowe

Wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Długoterminowe aktywa finansowe

Na dzień przyjęcia do ewidencji wycenia się w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczania transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy aktywa długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, wartości godziwej lub cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Zapasy

Obejmują zakupione materiały, które przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustala się wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu.

Należności krótkoterminowe

Należności powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności przedawnione są odpisywane w pozostałe koszty. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Odsetki są należne wtedy, kiedy ich naliczenie wynika z zawartej umowy między stronami albo z obowiązujących przepisów prawnych.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują tę część kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, która dotyczy działalności przyszłych okresów, i wobec tego nie powinna wpływać na wynik finansowy bieżącego okresu.

W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione, chyba że kwota w sposób istotny wpływa na wynik finansowy. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu wystawione w styczniu roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty tych usług nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – jednostka stosuje uproszczenia (uwzględniając art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) i księguje koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w dacie otrzymania faktury.

Środki pieniężne

Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw

Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe

Wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu gwarancji i poręczeń.

Rezerwy

Rezerwy wycenia się w wartości uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej.

Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, nie wymienione powyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy w jednostce ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. na kontach kosztów rodzajowych jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowania na koniec roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Na wynik finansowy netto jednostki składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży
- 2) wynik z działalności operacyjnej
- 3) wynik z działalności finansowej.

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 nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przebieżenie wewnętrzne	inne	
1	Środki trwałe	806 961,98	-	10 300,00	-	-	-	-	-	-	817 261,98
1.1	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	737 057,34	-	10 300,00	-	-	-	-	-	-	747 357,34
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	65 531,99	-	-	-	-	-	-	-	-	65 531,99
1.4	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5	Inne środki trwałe	4 372,65	-	-	-	-	-	-	-	-	4 372,65
SUM A		806 961,98	-	10 300,00	-	-	-	-	-	-	817 261,98

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne										
	SUMA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Umorzenie środków trwałych	483 808,39	-	18 883,11	-	-	-	-	-	-	502 691,50
1.1.	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	418 677,21	-	18 310,30	-	-	-	-	-	-	436 987,51
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	60 758,53	-	572,81	-	-	-	-	-	-	61 331,34
1.4.	Umorzenie środków transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	4 372,65	-	-	-	-	-	-	-	-	4 372,65
1.6.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUMA		483 808,39	-	18 883,11	-	-	-	-	-	-	502 691,50

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Jednostka nie posiada aktualnych informacji odnośnie wartości rynkowej środków trwałych.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2	Długoterminowe aktywa finansowe		
SUMA			

Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

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.

L.p.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		

Nie dotyczy.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		

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 jst (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB					
I.1	należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2	należności od budżetów					
I.2.3	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności					
II	Należności finansowe					

Nie dotyczy.

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1	na sprawy sądowe					
I.2	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3	na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnemu					
I.4	na kary					
I.5	Inne					
SUMA						

Nie dotyczy.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.

L.p.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	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 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.

L.p.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia		
2.1	w tym poręczenia wekslowe		
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inna specyfikacja:		
5.1			
5.2			

Nie dotyczy.

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

L.p.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	
2.	Ubezpieczenia osobowe	
3.	Prenumerata	
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5.	Inne	

SUMA		

L.p.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		
2.		
3.		
SUMA		

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.

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	15.840,00
b) nagrody jubileuszowe	17.173,00
c) świadczenia urlopowe	-
d) inne (świadczenia w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli)	1.500,00
SUMA	34.513,00

1.16 Inne informacje.

W celu ujednoczenia sposobu prezentacji wyniku finansowego netto jednostki w sprawozdaniu finansowym, w związku ze zmianą przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w roku sprawozdawczym, doprowadzono do porównywalności wartość wyniku finansowego za 2017 r., który uległ zmianie. Wynik finansowy netto (strata) powiększył się o równowartość pozostałości środków na koncie „132” tj. o kwotę 8,98 zł i wynosi - 1.302.386,57 zł.

Zmieniony układ sprawozdania finansowego (ZZwF) również spowodował, że dane (za poprzedni rok) odnośnie wyniku finansowego netto nie są identyczne jak dane sprawozdawcze w sprawozdaniu finansowym za 2017 r. o te same wartości.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy					
2.	Materiały					
3.	Półprodukty i produkty					

	w toku					
4.	Produkty gotowe					
5.	Towary					

Nie dotyczy.

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
4.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym			
5.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych			
SUMA				

Nie dotyczy.

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Kwota przychodów w zł i gr
a) darowizny pieniężne z przeznaczeniem za zakup urządzenia na plac zabaw	10.300,00
b) odszkodowanie za zdarzenie losowe (uszkodzenie obłachowania dachu budynku przez wichurę)	155,08
SUMA	10.455,08

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.

Alicja Serafin
(główny księgowy)

.... 2019.03.28.....
(rok, miesiąc, dzień)

Krystyna Korybska
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwę jednostki
	Przedszkole Publiczne Nr 4
1.2	Siedzibę jednostki
	59-400 Jawor, ul. Chopina 10
1.3	Adres jednostki
	59-400 Jawor, ul. Chopina 10
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	działalność oświatowa
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia 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</p> <p>1. Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zastosowane metody i stawki):stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.</p> <p>2. Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów: inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.</p> <p>3. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów: aktualizację wartości aktywów przeprowadzano w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe.</p> <p>4. Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <p>-wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów w ich uzyskania.</p> <p>-środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.</p>

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

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	3.453.163,06		16.794,21		58.709,92					3.528.667,19
1.1.	Grunty	510.999,00									510.999,00
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										

1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.648.137,06									2.648.137,06
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	139.109,20		4.498,01		17.783,87					161.391,08
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe	154.917,80		12.296,20		40.926,05					208.140,05
SUMA		3.453.163,06		16.794,21		58.709,92					3.528.667,19

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	3.000,00									3.000,00
SUMA		3.000,00									3.000,00

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	926.094,10		71.034,69		75.504,13					1.072.632,92
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	659.937,46		65.533,78							725.471,24

1.3.	Umorzenie urzędzeń technicznych i maszyn	111.238,84	5.500,91	22.281,88						139.021,63
1.4.	Umorzenie środków transportu									
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	154.917,80		53.222,25						208.140,05
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	3.000,00								3.000,00
SUMA		929.094,10	71.034,69	75.504,13						1.075.632,92

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dysponujemy takimi informacjami.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
SUMA		0	0

1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto: 0

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
-----	--

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0
SUMA		0

1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
-----	---

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

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)
-----	---

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	0	0	0	0	0
I.1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0

I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0	0	0	0	0
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
I.2.2.	należności od budżetów	0	0	0	0	0
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0	0	0	0	0
I.2.4.	pozostałe należności	0	0	0	0	0
II.	Należności finansowe	0	0	0	0	0

1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: brak rezerw
-----	--

1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
-----	---

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
	brak zobowiązań długoterminowych	-	-	-	-
		-	-	-	-

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
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0
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
--	---

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0	0
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.	...		
5.2.	...		

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
------	---

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0
2.	Ubezpieczenia osobowe	0
3.	Prenumerata	0
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5.	Inne	0
	...	
SUMA		

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	brak rozliczeń międzyokresowych biernych	0

2.		
3.		
	...	
SUMA		

1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	0
b) nagrody jubileuszowe	28.539,28
c) świadczenia urlopowe	27.499,90
d) inne	0
SUMA	56.039,18

1.16	Inne informacje: Celem doprowadzenia do porównywalności danych, w punkcie III Zestawienia zmian w funduszu jednostki „Wynik finansowy jednostki za rok bieżący(+, -), wartość wyniku finansowego za 2017 rok została pomniejszona o równowartość środków pozostałych na koncie 132.
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0	0	0	0	0
1.	Materiały	0	0	0	0	0
2.	Półprodukty i	0	0	0	0	0

	produkty w toku					
3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
4.	Towary	0	0	0	0	0

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
-----	---

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0	0	0
SUMA		0	0	0

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
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
	0
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

Małgorzata Szokalska
(główna księgowa)

Danuta Sitek
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki <i>Przedszkole Publiczne Nr 8 im. Kubusia Puchatka</i>
1.2.	siedzibę jednostki <i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Moniuszki 8</i>
1.3.	adres jednostki <i>59-400 Jawor, ul. Moniuszki 8</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <i>edukacja – wychowanie przedszkolne</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01.01.2018 -31.12.2018</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości SA zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu kont jednostek budżetowych. 1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. 2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia 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 z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu. 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 od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) umarza się lub amortyzuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo za okres całego roku. 3. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymana lub w niższej wartości

- określonej w umowie o przekazaniu,
4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – 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.

Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki trwałe umarza się lub amortyzuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje raz w roku. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

4. **Pozostałe środki trwałe** są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt nie podlega ani ewidencji ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

- 1) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, kosze,
- 2) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki,
- 3) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, tablice,
- 4) firany, zasłony, karnisze, wykładziny, deski do prasowania i inne na których nie jest możliwe umieszczenie numeru inwentarzowego.

5. **Środki trwałe w budowie** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

6. **Dobra kultury** przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu w cenach nabycia/zakupu,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki w wartości godziwej,
- 3) w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- 4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Rozchody dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych.

Dobra kultury nie podlegają umorzeniu.

7. **Należności długoterminowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

8. **Długoterminowe aktywa finansowe** na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozchody udziałów i akcji ujmuje się w cenie zakupu/nabycia.

9. **Zapasy** – materiały przyjmuje się w cenach zakupu i wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

10. **Należności krótkoterminowe** wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje 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.

11. **Środki pieniężne** na rachunkach wycenia się według wartości nominalnej.

12. **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** wycenia się w wartości nominalnej. Zalicza się do nich koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

13. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod data ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. **Zobowiązania finansowe** wycenia się według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

15. **Rezerwy** wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

16. **Rozliczenia międzyokresowe bierne** mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

17. **Fundusze własne i specjalne** oraz pozostałe, nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez prześięgowanie w końcu roku obrotowego kosztów i przychodów. W roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta przenoszone jest na konto funduszu jednostki.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto składa się:

- 1) wynik ze sprzedaży,
- 2) wynik z działalności operacyjnej,
- 3) wynik z działalności gospodarczej,
- 4) wynik brutto,
- 5) wynik netto.

Przyjęte zasady i uproszczenia

1. Do obsługi PP-8 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

- 1) dla dochodów,
- 2) dla wydatków,
- 3) dla ZFŚS.

2. Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty.

3. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

4. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. prenumerata, ubezpieczenie mienia).

5. Konto 490 – Rozliczenie kosztów wystąpi, jeżeli konieczne będzie zastosowanie konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów tj. w przypadku wystąpienia kosztów istotnych dla wielkości wyniku.

6. Koszty nieistotne dla wielkości wyniku to 0,25 % ogólnej kwoty kosztów PP-8 z roku poprzedniego.

7. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne (podlegające stopniowej amortyzacji) amortyzuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

8. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

9. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy.
 11. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego stosuje się zasady wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów.

5. inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.
 1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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 nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne		
1	Śr. trwałe	1 198 773,06		26 243,33	101 409,57					101 409,57		1 225 016,39
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 055 479,63		26 243,33	68 395,57							1 150 118,53
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	143 293,43								101 409,57		41 883,86
1.4	środki transportu											
1.5	Inne środki trwałe				33 014,00							33 014,00
SUMA		1 198 773,06		26 243,33	101 409,57					101 409,57		1 225 016,39

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku	
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie	inne		
1	Wartości niematerialne i prawne	-										-
SUMA		0,00										0,00

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	542 034,81		36 534,00	18 844,79					18 844,79	578 568,81
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	493 561,37		28 424,72	1 505,88						523 491,97
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	48 473,44		2 409,19						18 844,79	32 037,84
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych			5 700,09	17 338,91						23 039,00
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych										
SUMA		542 034,81		36 534,00	18 844,79					18 844,79	578 568,81

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizacyjnych w dokonywanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
Suma		0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych	Wartość w zł. i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu	
SUMA		0,00

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	Papiery wartościowe		Stan na dzień bilansowy				
			Liczba	Wartość w zł i gr			
	Akcje			0,00			
	Udziały			0,00			
	Dłużne papiery wartościowe			0,00			
	Inne papiery wartościowe			0,00			
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)						
	Lp.	Odpisy aktualizujące należności wg pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Należności JB i SZB	0,00				0,00
	I.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00
	I.2	Należności krótkoterminowe	0,00				0,00
	I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00
	I.2.2.	Należności od budżetu	0,00				0,00
	I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
	I.2.4.	Pozostałe należności	0,00				0,00
	II.	Należności finansowe	0,00				0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
	I.1	Na sprawy sądowe					
	I.2	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
	I.3	Na koszty likwidacji szkód środowiska naturalnego					
	I.4	Na kary					
	I.5	Inne					
		SUMA	0,00				0,00
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						
	Nie dotyczy						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	Nie dotyczy						
c)	powyżej 5 lat						
	Nie dotyczy						

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego																												
	Nie dotyczy																												
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																												
	Nie dotyczy																												
1.12	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Zobowiązania warunkowe</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> <th>W tym zabezpieczenia na majątku jednostki</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Gwarancje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Poręczenia</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>W tym poręczenia wekslowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Roszczenia sporne</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inna specyfikacja</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki	1.	Gwarancje	0,00	0,00	2.	Poręczenia	0,00	0,00	2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00	3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00	4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00	5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczenia na majątku jednostki																										
1.	Gwarancje	0,00	0,00																										
2.	Poręczenia	0,00	0,00																										
2.1	W tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																										
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00																										
4.	Zawarte, ale jeszcze nie wykonane umowy	0,00	0,00																										
5.	Inna specyfikacja	0,00	0,00																										
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																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Ubezpieczenia majątkowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Ubezpieczenia osobowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Prenumerata</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Inne</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr	1.	Ubezpieczenia majątkowe		2.	Ubezpieczenia osobowe		3.	Prenumerata		4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie		5.	Inne		SUMA		0,00							
Lp.	Specyfikacja rozliczeń czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr																											
1.	Ubezpieczenia majątkowe																												
2.	Ubezpieczenia osobowe																												
3.	Prenumerata																												
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie																												
5.	Inne																												
SUMA		0,00																											
1.14.	łącznie kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																												
	Nie dotyczy																												
1.15.	kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>37.368,79</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>49.473,51</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>d) ekwiwalent BHP</td> <td>1.385,00</td> </tr> <tr> <td>e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli</td> <td>1.956,00</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>90.183,30 zł</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	37.368,79	b) nagrody jubileuszowe	49.473,51	c) świadczenia urlopowe	0,00	d) ekwiwalent BHP	1.385,00	e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli	1.956,00	SUMA	90.183,30 zł														
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																												
a) odprawy emerytalne i rentowe	37.368,79																												
b) nagrody jubileuszowe	49.473,51																												
c) świadczenia urlopowe	0,00																												
d) ekwiwalent BHP	1.385,00																												
e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli	1.956,00																												
SUMA	90.183,30 zł																												
1.16.	inne informacje																												
	W związku ze zmianą zasad ewidencji nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową została doprowadzona do porównywalności wartość wyniku finansowego (strata) w Zestawieniu zmian w Funduszu jednostki, która na koniec 2017 roku wynosiła ona 1.794.381,81 zł , a została zwiększona o 5,07 zł nadwyżkę dochodów jednostek budżetowych pozostałość środków na kocie 132 za 2017 r. i stanowi 1.794.386,88 zł																												

2.							
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów						
	Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy wg pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	I.	Zapasy	0,00				0,00
	1.	Materiały	0,00				0,00
	2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00				0,00
	3.	Produkty gotowe	0,00				0,00
	4.	Towary	0,00				0,00
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						
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:			
				Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych		
	1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym					
	2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym					
	3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym					
	4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych					
	SUMA		0,00	0,00	0,00		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie						
	Nie dotyczy						
2.4.	informacje 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, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki						
	Nie dotyczy						

Alicja Serafin

2019.03.29

Maria Żurawska

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwę jednostki
	ZARZĄD LOKALAMI KOMUNALNYMI
1.2	Siedzibę jednostki
	59-400 JAWOR, UL. PONIATOWSKIEGO 14A
1.3	Adres jednostki
	59-400 JAWOR, UL. PONIATOWSKIEGO 14A
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ZARZĄDZANIE ZASOBEM LOKALI KOMUNALNYCH GMINY JAWOR
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</p> <p>1.Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia 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</p> <p>2.Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zastosowane metody i stawki): stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.</p> <p>3.Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów: inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano według rzeczywistych</p>

	<p>kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.</p> <p>4. Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania. - środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.
5.	Inne informacje: nie podaje się
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

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			a k t u a l i z a c j a nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	a k t u a l i z a c j a rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	39.212.116,48	44.132,73	1.099.677,79	321.417,93	727.922,53			39.949.422,40
1.1.	Grunty	32.170,00		912.328,67					944.498,67
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38.166.579,32		163.979,12	321.417,93	727.922,53			37.924.053,84
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	353.890,11	16.223,35						370.113,46
1.4.	Środki transportu	227.269,13	10.000,00						237.269,13
1.5.	Inne środki trwałe	432.207,92	17.909,38	23.370,00					473.487,30
SUMA		39.212.116,48	44.132,73	1.099.677,79	321.417,93	727.922,53			39.949.422,40

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przebieżenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	30.357,24									30.357,24
	SUMA	30.357,24									30.357,24

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przebieżenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	29.650.920,57		508.902,84		4.284,50		640.408,06			29.523.699,85
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	28.712.546,63		451.283,68				640.408,06			28.523.422,25
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	342.418,70		19.459,27							361.877,97
1.4.	Umorzenie środków transportu	179.941,16		14.074,37							194.015,53
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	416.014,08		24.085,52		4284,50					444.384,10

2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	30.357,24								30.357,24
SUMA		29.681.277,81		508.902,84		4284,50		640.408,06		29.554.057,09

1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie posiadamy takich danych.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
SUMA		0	0

1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto: ul. Wrocławska 36 -36.020,00 ul. Stalowa 1 -3.459,65
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

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0
SUMA		0

1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
-----	---

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	0	0
Udziały	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

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)
-----	---

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	548082,15			98713,42	449368,73
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	548082,15			98713,42	449368,73
I.2.1.	należności z tytułu	548082,15			98713,42	449368,73

	dostaw i usług					
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności					
II.	Należności finansowe					

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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
-----	---

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
	Brak zobowiązań				

1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak zobowiązań
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak zobowiązań
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

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0	0
2.	Poręczenia	0	0
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0	0
3.	Roszczenia sporne	0	0
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5.	Inna specyfikacja:	0	0
5.1.	...		
5.2.	...		

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
------	---

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0
2.	Ubezpieczenia osobowe	0
3.	Prenumerata	0
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0
5.	Inne	0
	...	0
SUMA		0

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Brak rozliczeń międzyokresowych biernych	
2.		
3.		
SUMA		

1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	49.296,00
b) nagrody jubileuszowe	46.679,00
c) świadczenia urlopowe	0
d) inne -odprawa pośmiertna	19.224,00
SUMA	115.199,00

1.16	Inne informacje
2.	brak
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0	0	0	0	0
1.	Materiały	0	0	0	0	0
2.	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0
3.	Produkty gotowe	0	0	0	0	0
4.	Towary	0	0	0	0	0

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
-----	---

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0	0	0
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	0	0	0
SUMA		0	0	0

2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Pozostałe koszty operacyjne: 82.846,97 zł. -z tytułu umorzenia należności na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Jawora
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: brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Małgorzata Szokalska
(główny księgowy)

Ewa Grajek
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA - KOREKTA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zakład Wodociągów i Kanalizacji
1.2	siedzibę jednostki
	59-400 Jawor
1.3	adres jednostki
	ul Poniatowskiego 22 59-400 Jawor
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaopatrzenie w wodę gospodarstw domowych i innych niż gospodarstwa domowe odbiorców usług oraz odprowadzanie ścieków i oczyszczanie ich w oczyszczalni ścieków
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okresem sprawozdawczym jest rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze (rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, stosowany również do celów podatkowych). Okresami sprawozdawczymi są okresy miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady rachunkowości zostały opracowane na podstawie obowiązujących przepisów prawnych.</p> <p>Rachunkowość ZWiK obejmuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przyjęte zasady rachunkowości - prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym, - okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, - sporządzanie sprawozdań finansowych - gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej przepisami prawa. <p>Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w ich wartości początkowej po cenie nabycia bądź kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzenia, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Wycenę środków trwałych w budowie dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się w ich wartości początkowej w cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia. Wartość początkowa podlega odpisowi metodą liniową nie dłużej niż w ciągu 5 lat.</p> <p>Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego, wycenia się według cen nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia, lecz nie wyższych od obowiązujących cen na rynku pomniejszonych o koszty sprzedaży i podatek VAT.</p>
5.	inne informacje
	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Jaworze został powołany Uchwałą nr XLVII/313/2018 z dnia 21 marca 2018r. Swoją działalność rozpoczął od dnia 1. 04.2018r.
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.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	49 506,95		15 927,99	60 276,00						125.710,94
2	Wartości niematerialne i prawne			23.239,37							23.239,37
	SUMA	49 506,95		39 167,36	60 276,00						148.950,31

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	19.152.921,56		72.406,97	314.161,19						19.539.489,72
1.1.	Grunty										
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 844 212,01		9.999,00	314.161,19						15.168.372,20
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.523.467,33		27.950,00							2.551.417,33
1.4.	Środki transportu	1.285.801,12									1.285.801,12
1.5.	Inne środki trwałe	244.712,59									244.712,59
1.6.	pozostałe środki trwałe	254.728,51		34.457,97							289.186,48
	SUMA	19.152.921,56		72.406,97	314.161,19						19.539.489,72

Lp	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	16.685.886,79		38.650,47	301.420,04						17.025.957,30
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	12.949.876,17			188.779,53						13 138 655,70
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2.052.070,78		4.192,50	64.728,26						2 120 991,54
1.4	Umorzenie środków transportu	1.196.932,90			42.577,06						1 239 509,96
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	232.278,43			5.335,19						237 613,62
1.6	Umorzenie pozostałych środków trwałych	254.728,51		34.457,97							289.186,48
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	37.000,00		265,47	22.603,50						59 868,97
3.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	12.506,95		23.239,37							35.746,32
SUMA		16 735 393,74		62.155,31	324 023,54						17 121 572,59

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę 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 wieczysto
	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.	liczbę 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)

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	1.137.640,59	690.497,86			1.828.138,45
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1.137.640,59	690.497,86			1.828.138,45
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	1.137.640,59	690.497,86			1.828.138,45
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności					
II.	Należności finansowe					
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy					

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4.	na kary					
I.5.	zakup gazu faktura wystawiona zaliczkowo na przełomie roku					
	SUMA					
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		brak zobowiązań			
b)	powyżej 3 do 5 lat		brak zobowiązań			
c)	powyżej 5 lat		brak zobowiązań			

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	nie dotyczy	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	nie dotyczy	
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	nie dotyczy	
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
	L p.	Kwota w zł i gr
		Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów
	1.	Ubezpieczenia majątkowe
	2.	Ubezpieczenia osobowe
	3.	Prenumerata
	4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie
	5.	Zakup gazu faktura wystawiona zaliczkowa na przełomie roku
		rezerwa utworzona na środki własne przekazane na sfinansowanie inwestycji, które były zaplanowane ale do końca roku nie zostały zrealizowane
		SUMA
		946,37
		483417,01
		484.363,38

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
	a) odprawy emerytalne i rentowe	92.185,68
	b) nagrody jubileuszowe	57.072,22
	c) świadczenia urlopowe	20.109,38
	d) inne	
	SUMA	169.367,28
1.16.	inne informacje	
	nadwyżka środków obrotowych	527.953,45
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
	nie dotyczy
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
	Urząd Miejski w Jaworze przekazał do zakładu na dzień rozpoczęcia działalności aktywa i pasywa, które zostały ujęte przez zakład w bilansie otwarcia.

Wiesława Mulawa

.....
(główny księgowy)

2019.04.25
(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Krzysiek

.....
(kierownik jednostki)

Sporządziła: Wiesława Mulawa

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Nazwa jednostki - Ośrodek Sportu i Rekreacji
2. Siedziba jednostki – ul. Parkowa 7, 59-400 Jawor
3. Adres jednostki – ul. Parkowa 7, 59-400 Jawor
4. Podstawowy przedmiot działalności – Pozostała działalność związana ze sportem
5. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - od 01.01.2018r do 31.12.2018r.

1) Dla środków trwałych podział na grupy rodzajowe środków trwałych z uwzględnieniem stanu początkowego z dalszym podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poz. II. 1.1 Informacji dodatkowej:

Tabela nr 1

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżne wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	inne	
1.	Srodki trwale	13.689.947,31		117.135,52						6.832,00	13.800.250,83
1.1.	Grunty										
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11.262.741,09		59.727,52							11.322.468,61
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.643.102,93		22.408,00							1.665.510,93
1.4.	Srodki transportu	106.457,76									106.457,76
1.5.	Inne srodki trwale	677.645,53		35.000,00						6.832,00	705.813,53
Suma		13.689.947,31		117.135,52						6.832,00	13.800.250,83

2) dla wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poz. II. 1.1.

Tabela nr 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00									0,00
Suma		0,00									0,00

3) dla umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na zmiany stanu w ciągu roku obrotowego z tytułu zwiększenia i zmniejszenia stanu oraz z dalszym podziałem na przyczyny ich powstania z następujących tytułów: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.1.:

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	6.524.131,01		355.880,11						6.832,00	6.873.179,12
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.287.143,78		290.087,59							4.577.231,37
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	1.587.589,86		25.727,34							1613.317,20
1.4.	Umorzenie środków transportu	55.816,07		12.447,35							68.263,42
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	593.581,30		27.617,83						6.832,00	614.367,13
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych										
Suma		6.524.131,01		355.880,11						6.832,00	6.873.179,12

4) dla środków trwałych będących gruntami należy wyodrębnić konta z przeznaczeniem dla:

- a) gruntów użytkowanych wieczysto,
- b) gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom;

5) dla odpisów aktualizujących:

- a) wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizacyjnych dokonanych w trakcie roku obrotowego, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.3to.:

Tabela nr 4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa nie finansowe	x	x
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	x	x
Suma		x	x

- b) wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwiają prezentację występujących pozycji w poz. II 1.7.:

Tabela nr 5

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	x	x	x	x	x
I.1.	Należności długoterminowe	x	x	x	x	x
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	x	x	x	x	x
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	x	x	x	x	x
I.2.2.	należności od budżetów	x	x	x	x	x
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	x	x	x	x	x
I.2.4.	pozostałe należności		x	x	x	x
II.	Należności finansowe	x	x	x	x	x

- c) wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizacyjnych, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyni przejściowej utraty wartości, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 2.1.:

Tabela nr 6

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	x	x	x	x	x
1.	Materiały	x	x	x	x	x
2.	Półprodukty i produkty w toku	x	x	x	x	x
3.	Produkty gotowe	x	x	x	x	x
4.	Towary	x	x	x	x	x

- 6) dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania oraz rozwiązania, które umożliwiają w poz. II 1.8.:

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	x	x	x	x	x
I.1.	na sprawy sądowe	x	x	x	x	x
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	x	x	x	x	x
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	x	x	x	x	x
I.4.	na kary	x	x	x	x	x
I.5.	Inne	x	x	x	x	x
	Suma	x	x	x	x	x

- 7) dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, do 5 lat, powyżej 5 lat, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.9:

Tabela nr 7

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
x	x	x	x	x	x

- 8) dla rozliczeń międzyokresowych:

- a) czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.13.:

Tabela nr 8

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota z zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	x
2.	Ubezpieczenia osobowe	x
3.	Prenumerata	x

4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	x
5.	inne	x
	
SUMA		x

b) *biernych z podziałem na poszczególne tytuły, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.13.:*

Tabela nr 9

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota z zł i gr
1.	x	x
2.	x	x
3.	x	x
	x
SUMA		

9) *dla wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.15.:*

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	52.279,80
b) nagrody jubileuszowe	2.457,00
c) świadczenia urlopowe	x
d) inne	11.025,04
SUMA	65.761,84

10) *dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 2.2*

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	x	x	x
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze nie zakończonych w danym roku obrotowym	x	x	x
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	x	x	x
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze nie zakończonych	x	x	x
SUMA				

11) *dla pozostałych kosztów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;*

12) *dla pozostałych przychodów operacyjnych z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie wartości przychodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.*

Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu, które umożliwiają prezentację w poz. II 1.5:

Tabela nr 9

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nie amortyzowanych lub nie umarzanych	Wartość z zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	
SUMA		

13) Ilościowo – wartościowej dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych, która umożliwiają prezentację w poz.

II 1.6:

Tabela nr 10

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		

14) zobowiązania warunkowe, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksle niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń, które umożliwiają prezentację danych w poz. II 1.12:

a) otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Tabela nr 11

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia		
2.1.	w tym poręczenia wekslowe		
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inna specyfikacja:		
5.1.		
5.2.		

Główny księgowy
w/z Czesława Grzywa

data 29 marca 2019r.

Dyrektor
Robert Matkowski