

BURMISTRZ MIASTA JAWORA  
59-400 Jawor, Rynek 1  
woj. dolnośląskie

Jawor, dnia 27.05.2020r.

RM. 0004. 174. 2020

KS.3035.1.2020




Rada Miejska  
w Jaworze

Stosownie do art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.) Burmistrz Miasta Jawora przedkłada w załączeniu sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 31.12.2019r., w skład którego wchodzi:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informacja dodatkowa (przekazana drogą elektroniczną ze względu na dużą pojemność).

BURMISTRZ  
Emilian Bera

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Jawor</b>  Rynek 1 59-400 JAWOR	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  Gmina JAWOR  sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 3068BC638EFA81D9 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>390647392</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	5 381 341,99	8 841 797,08	I Zobowiązania	19 175 664,84	25 370 762,49
I.1 Środki pieniężne	5 381 341,99	8 841 797,08	I.1 Zobowiązania finansowe	18 803 549,02	23 929 961,92
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	5 227 764,59	8 841 797,08	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	153 577,40	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	18 803 549,02	23 929 961,92
II Należności i rozliczenia	1 589 900,78	3 072 642,73	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	127 818,49	14 076,50
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	244 297,33	1 426 724,07
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-13 160 266,07	-14 421 925,68
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 364 076,27	-1 570 107,41
II.2 Należności od budżetów	525 475,57	1 419 511,01	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	1 064 425,21	1 653 131,72	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 364 076,27	-1 570 107,41
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	36 158,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	308 447,80
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-11 796 189,80	-13 160 266,07
			III Rozliczenia międzyokresowe	955 844,00	1 001 761,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>6 971 242,77</b>	<b>11 950 597,81</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>6 971 242,77</b>	<b>11 950 597,81</b>

Anna Kołodziej

skarbnik

2020-05-27

rok, miesiąc, dzień

Emilian Stanisław Bera

zarząd

BeSTia

3068BC638EFA81D9

Strona 1 z 2

Anna Kołodziej

skarbnik

2020-05-27

rok, miesiąc, dzień

Emilian Stanisław Bera

zarząd

BeSTia

3068BC638EFA81D9

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Jawor Rynek 1 59-400 JAWOR	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 2DA1F81A4384AC0D 
Numer identyfikacyjny REGON  390647392	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwale	152 513 775,95	157 842 424,97	A Fundusz	150 443 361,51	160 936 783,43
A.I Wartości niematerialne i prawne	372 374,85	89 518,62	A.I Fundusz jednostki	126 924 561,23	140 202 494,42
A.II Rzeczowe aktywa trwale	137 180 643,42	139 884 054,58	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	24 046 753,73	20 734 289,01
A.II.1 Środki trwale	120 567 931,53	128 531 391,17	A.II.1 Zysk netto (+)	64 829 603,23	63 861 350,97
A.II.1.1 Grunty	36 017 530,91	34 701 809,13	A.II.2 Strata netto (-)	-40 782 849,50	-43 127 061,96
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9 724 674,90	8 898 962,90	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-527 953,45	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	82 755 156,67	92 577 756,96	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 496 408,29	990 940,38	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	133 727,57	170 617,71	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwale	165 108,09	90 266,99	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 816 979,07	9 894 620,35
A.II.2 Środki trwale w budowie (inwestycje)	16 612 711,89	11 323 020,90	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	29 642,51	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	9 109 404,38	8 383 918,58
A.III Należności długoterminowe	1 224 157,68	492 251,77	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 525 350,49	1 521 764,64
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	13 736 600,00	17 376 600,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	787 205,04	141 678,91
A.IV.1 Akcje i udziały	13 736 600,00	17 376 600,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	895 621,03	904 944,05
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 366 566,97	2 579 134,74

Anna Kołodziej  
(główny księgowy)

BeSTia

2020-05-27

(rok, miesiąc, dzień)

2DA1F81A4384AC0D

Emilian Stanisław Bera  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	1 502 386,90	600 851,85
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	172 324,10	151 851,57
B Aktywa obrotowe	8 746 564,63	12 988 978,81	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	956 170,88	1 618 371,93
B.I Zapasy	102 452,76	110 085,97	D.II.8 Fundusze specjalne	903 778,97	865 320,89
B.I.1 Materiały	88 157,02	102 752,77	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	903 778,97	865 320,89
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	14 295,74	7 333,20	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 707 574,69	1 510 701,77
B.II Należności krótkoterminowe	6 752 543,33	9 009 609,42			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	3 172 256,29	2 687 157,90			
B.II.2 Należności od budżetów	114 595,98	1 280 392,83			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	22 852,93	39 340,02			
B.II.4 Pozostałe należności	3 439 041,33	5 002 718,67			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	3 796,80	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 890 622,17	3 869 283,42			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	5 118,06	4 823,06			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 875 510,70	3 861 024,29			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	9 993,41	3 436,07			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Anna Kołodziej  
(główny księgowy)

2020-05-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Emilian Stanisław Bera  
(kierownik jednostki)

BeSTia

2DA1F81A4384AC0D

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	946,37	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>161 260 340,58</b>	<b>170 831 403,78</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>161 260 340,58</b>	<b>170 831 403,78</b>

\_\_\_\_\_  
 Anna Kołodziej  
 (główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
 2020-05-27  
 (rok, miesiąc, dzień)

2DA1F81A4384AC0D

\_\_\_\_\_  
 Emilian Stanisław Bera  
 (kierownik jednostki)


\_\_\_\_\_  
Anna Kołodziej  
(główny księgowy)

BeSTia

\_\_\_\_\_  
2020-05-27  
(rok, miesiąc, dzień)

2DA1F81A4384AC0D

\_\_\_\_\_  
Emilian Stanisław Bera  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Jawor Rynek 1 59-400 JAWOR	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>390647392</b>		Wysłać bez pisma przewodniego CC8C2FF9E5050268 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	114 032 566,76	117 248 240,55	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 141 137,17	15 775 764,74	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	946,37	-946,37	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	118 743,51	111 540,25	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	1 075 731,00	1 102 728,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	99 696 008,71	100 259 153,93	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	87 954 695,08	97 393 376,76	
B.I. Amortyzacja	5 074 930,14	6 228 705,03	
B.II. Zużycie materiałów i energii	8 079 587,92	7 308 938,86	
B.III. Usługi obce	13 142 056,56	13 761 768,60	
B.IV. Podatki i opłaty	1 287 469,14	2 618 380,22	
B.V. Wynagrodzenia	33 329 995,51	35 872 183,53	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	7 755 203,24	8 369 509,31	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	315 799,16	836 668,25	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	18 965 245,27	22 393 825,83	
B.X. Pozostałe obciążenia	4 408,14	3 397,13	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	26 077 871,68	19 854 863,79	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	3 916 011,22	5 872 717,97	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	3 916 011,22	5 872 717,97	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	5 408 498,18	4 319 802,58	

Anna Kołodziej  
główny księgowy

2020-05-27  
rok, miesiąc, dzień

Emilian Stanisław Bera  
kierownik jednostki

BeSTia

CC8C2FF9E5050268



E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	580 848,71	1 204 002,84
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	4 827 649,47	3 115 799,74
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	24 585 384,72	21 407 779,18
G.	Przychody finansowe	168 772,86	316 611,76
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	153 990,74	316 611,76
G.III.	Inne	14 782,12	0,00
H.	Koszty finansowe	545 469,87	643 382,98
H.I.	Odsetki	500 655,41	643 382,98
H.II.	Inne	44 814,46	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	24 208 687,71	21 081 007,96
J.	Podatek dochodowy	137 919,03	325 018,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	551 968,40	21 700,95
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	23 518 800,28	20 734 289,01

Anna Kołodziej  
główny księgowy


2020-05-27  
rok, miesiąc, dzień

Emilian Stanisław Bera  
kierownik jednostki

\_\_\_\_\_  
Anna Kołodziej  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2020-05-27  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Emilian Stanisław Bera  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Jawor Rynek 1 59-400 JAWOR	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON  390647392		Wysłać bez pisma przewodniego 935DC2433D3F4FEA 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	116 851 202,26	126 924 561,23	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	232 341 159,72	191 206 503,41	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	49 226 374,48	64 829 603,23	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	102 923 649,98	101 798 636,79	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	23 358 454,16	14 126 858,84	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	22 719 564,09	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	34 113 117,01	10 451 404,55	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	222 267 800,75	177 928 570,22	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	35 012 448,77	40 782 849,50	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	101 602 851,33	100 288 071,59	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	11 256,49	527 953,45	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	30 604 862,24	22 655 477,88	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	17 375 394,85	5 756 565,52	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	37 660 987,07	7 917 652,28	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	126 924 561,23	140 202 494,42	

Anna Kołodziej  
główny księgowy

2020-05-27  
rok, miesiąc, dzień

Emilian Stanisław Bera  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	23 518 800,28	20 734 289,01
III.1.	zysk netto (+)	64 829 603,23	63 861 350,97
III.2.	strata netto (-)	-40 782 849,50	-43 127 061,96
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-527 953,45	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	150 443 361,51	160 936 783,43

\_\_\_\_\_  
 Anna Kołodziej  
 główny księgowy

\_\_\_\_\_  
 2020-05-27  
 rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
 Emilian Stanisław Bera  
 kierownik jednostki

\_\_\_\_\_  
Anna Kołodziej  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2020-05-27  
rok, miesiąc, dzień

\_\_\_\_\_  
Emilian Stanisław Bera  
kierownik jednostki

RM. 0004. 187. 2020

(wypis: no macym - 29.05.2020)



## 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 31.12.2019 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 umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek</p>

	amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku.
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	szczególony 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	przemieszczenia wewnętrzne Inne	
1.	Środki trwałe	112.084.487,86		1.934.309,57	13.081,00		18.156,00	6.103.279,60	107.910.442,83
1.1.	Grunty	34.562.033,24			13.081,00		18.156,00	1.399.850,55	33.157.107,69
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9.724.674,90						825.712,00	8.898.962,90
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	73.025.496,53		1.700.110,94				3.274.846,61	71.450.760,86
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3.551.121,63		177.986,34				1.384.675,50	2.344.432,47
1.4.	Środki transportu	223.374,58							223.374,58
1.5.	Inne środki trwałe	722.461,88		56.212,29				43.906,94	734.767,23
	SUMA	112.084.487,86		1.934.309,57	13.081,00		18.156,00	6.103.279,60	107.910.442,83

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	738.657,73		1.021,54				582,86		492,00	738.604,41
	SUMA	738.657,73		1.021,54				582,86		492,00	738.604,41

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	30.329.003,73		3.391.671,76						1.471.227,85	32.249.447,64
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00									0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	26.733.868,90		3.129.102,26						675.545,50	29.187.425,66
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2.680.449,94		199.985,18						770.471,41	2.109.963,71
1.4.	Umorzenie środków transportu	217.386,11		2.196,63							219.582,74
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	697.298,78		60.387,69						25.210,94	732.475,53
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	419.617,90		250.554,17				1.074,86			669.097,21
	SUMA	30.748.621,63		3.642.225,93				1.074,86		1.471.227,85	32.918.544,85

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	17.376.600,00	---
SUMA		17.376.600,00	---

1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	900.900,00
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	30.699	17.376.600,00
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	9.548.634,77	2.664.793,22		2.845.690,62	9.367.747,37
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	9.548.634,77	2.664.793,22		2.845.690,62	9.367.747,37
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	9.548.634,77	2.664.793,22		2.845.690,62	9.367.747,37
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
	30.327,87
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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	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	60.552,00
b) nagrody jubileuszowe	87.543,00
c) świadczenia urlopowe	5.964,16

d) inne (koszty zastępstwa procesowego)	0,00
SUMA	154.059,16

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.	Materialy					
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	625.588,13	---	---
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	8.408.414,02	---	---
3.	Zadań rozpoczętych i	1.527.451,64	---	---

	zakończonych w danym roku obrotowym			
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	2.563.140,59	---	---
SUMA		13.124.594,38	---	---

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 ..... 30.04.2020r. ....  
(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień)

Emilian Bera  
(kierownik jednostki)

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>JAWOR</b>
1.3	adres jednostki
	<b>UL. LEGNICKA 12</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Pomoc społeczna PKD 8899Z</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b> sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>Nie dotyczy</b>
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 trwale" 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 trwale" i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Z ewidencji ilościowo-wartościowej wyłącza się drobne przedmioty</p>

traktowane 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	2 159 418,43		51 663,52		2 048 875,73		11 710,36			4 248 247,32
1.1	Grunty										
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynku, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 451 081,26				2 048 875,73					3 499 956,99
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	353 318,58		11 456,00				2 256,50			362 518,08
1.4	Środki transportu	118 626,50									118 626,50
1.5	Inne środki trwałe	236 392,09		40 207,52				9 453,86			267 145,75
	SUMA	2 159 418,43		51 663,52		2 048 875,73		11 710,36			4 248 247,32

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	23 537,50		8 787,81				7 708,97			24 616,34
	SUMA	23 537,50		8 787,81				7 708,97			24 616,34



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	1 193 345,32		554 733,76				11 710,36			1 736 368,72
1.1	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-					
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	515 423,14		497 274,04							1 012 697,18
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	325 225,01		15 786,04				2 256,50			338 754,55
1.4	Umorzenie środków transportu	118 626,50									118 626,50
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	234 070,67		41 673,68				9 453,86			266 290,49
2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	23 537,50		8 787,81				7 708,97			24 616,34
	SUMA	1 216 882,82		563 521,57				19 419,33			1 760 985,06

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 wieczystość

**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	14 732 640,37	1 560 739,91		376 030,37	15 917 349,91
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego	14 732 640,37	1 560 739,91		376 030,37	15 917 349,91
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	14 732 640,37	1 560 739,91		376 030,37	15 917 349,91
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

	<b>Nie dotyczy</b>		
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		
	<b>Nie dotyczy</b>		
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		
	<b>Jednostka stosuje uproszczenia wynikające z zasady istotności i nie ujmuje międzyokresowych kosztów</b>		
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	<b>Nie dotyczy</b>		
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
		Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
		a) odprawy emerytalne	34 937,76
		b) nagrody jubileuszowe	13 477,43
		c) świadczenia urlopowe	-
		d) inne	-
		Suma	48 415,19
1.16	inne informacje		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	<b>Nie dotyczy</b>		
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		
	<b>Nie dotyczy</b>		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		
	<b>Nie dotyczy</b>		

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
	<b>Nie dotyczy</b>
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

Barbara Polińska

.....

2020-03-20

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Sporz. Anna Smyk

## INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdań finansowych za 2019 r.

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki <b>SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. KORNELA MAKUSZYŃSKIEGO</b>
1.2.	siedzibę jednostki <b>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Moniuszki 4</b>
1.3.	adres jednostki <b>59-400 Jawor, ul. Moniuszki 4</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <b>edukacja – szkoła podstawowa</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2019 -31.12.2019</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. <b>Aktywa i pasywa</b> wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> 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. <b>Środki trwałe</b> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</li> </ol>

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. Ponoszone 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	7 872 513,10		46 891,75							7 919 404,85
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty Inżynierii lądowej i wodnej	6 824 190,77									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	821 488,70		46 891,75							868 380,45
	SUMA	7 872 513,10		46 891,75							7 919 404,85

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	68 248,72									68 248,72
2	Zbiory biblioteczne	143 573,28									143 573,28
	SUMA	211 822,00									211 822,00



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	4 024 646,89		224 820,90							4 249 467,79
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	2 991 747,17		173 957,15							3 165 704,32
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	211 411,02		3 972,00							215 383,02
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	821 488,70		46 891,75							868 380,45
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych	68 248,72									68 248,72
3	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	143 573,28									143 573,28
	SUMA	4 236 468,89		224 820,90							4 461 289,79

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						
	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						

	<b>Nie dotyczy</b>																														
b)	powyżej 3 do 5 lat																														
	<b>Nie dotyczy</b>																														
c)	powyżej 5 lat																														
	<b>Nie dotyczy</b>																														
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																														
	<b>Nie dotyczy</b>																														
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																														
	<b>Nie dotyczy</b>																														
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																														
	<b>Nie dotyczy</b>																														
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>77 239,35</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>94 034,46</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)</td> <td>35 806,90</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>207 080,71</td> </tr> </tbody> </table>			Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	77 239,35	b) nagrody jubileuszowe	94 034,46	c) świadczenia urlopowe		d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)	35 806,90	SUMA	207 080,71																
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																														
a) odprawy emerytalne i rentowe	77 239,35																														
b) nagrody jubileuszowe	94 034,46																														
c) świadczenia urlopowe																															
d) inne (fundusz zdrowotny, ekwiwalenty BHP, doskonalenie zawodowe nauczycieli)	35 806,90																														
SUMA	207 080,71																														
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
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					
	<b>Nie dotyczy</b>					
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					
	<b>Nie dotyczy</b>					
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					

Barbara Kurek

2020.03.27

Tadeusz Kopeć

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki <b>Szkoła Podstawowa nr 2 w Jaworze</b>
1.2.	siedzibę jednostki <b>Województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, pl. Bankowy 1</b>
1.3.	adres jednostki <b>59-400 Jawor, pl. Bankowy 1</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <b>Szkoła podstawowa</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2019 -31.12.2019</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <b>Nie dotyczy</b>
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"> <li>• Przyjęto następujące zasady kwalifikowania rzeczowych aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: <ul style="list-style-type: none"> <li>a ). Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011 – środki trwałe przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wg tabel amortyzacyjnych.</li> <li>b ). Odpisom amortyzacyjnym podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wg tabel amortyzacyjnych.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>e ). Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Książki i inne zbiory biblioteczne.</li> <li>• Środki dydaktyczne.</li> <li>• Odzież ochronną.</li> <li>• Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10 000 zł</li> <li>• Materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości i materiały konserwatorskie odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu.</li> <li>• Ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „ koszty według rodzaju i ich</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

rozliczanie”.

3. Prowadzenie ksiąg rachunkowych za pomocą komputera przy użyciu programu firmy Vulcan sp. z o. o. – 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.

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	6.449.500,87		25.894,86		107.900,77					6.583.296,50
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5.773.356,63				107.900,77					5.881.257,40
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	308.386,02									308.386,02
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	367.758,22		25.894,86							393.653,08
	SUMA	6.449.500,87		25.894,86		107.900,77					6.583.296,50

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	0,00	2.398,90
2.	Zbiory biblioteczne	184.042,27		499,64						46.853,64	137.688,27
	SUMA	186.441,17	0,00	499,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.853,64	140.087,17

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	3.067.475,85		145.702,27		25.894,86					3.239.072,98
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	2.392.925,43		145.702,27							2.538.627,70
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	306.792,20									306.792,20
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	367.758,22				25.894,86					393.653,08
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	2.398,90									2.398,90
3.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	184.042,27		499,64					46.853,64		137.688,27
	<b>SUMA</b>	<b>3.253.917,02</b>		<b>146.201,91</b>		<b>25.894,86</b>			<b>46.853,64</b>		<b>3.379.160,15</b>

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

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
	<b>Suma</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																																				
	<b>Nie dotyczy</b>																																																																				
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																																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych</th> <th colspan="4">Wartość w zł. i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Środki trwale używane na podstawie umów najmu</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Środki używane na podstawie umów dzierżawy</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Środki używane na podstawie innych umów w tym umów leasingu</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">SUMA</td> <td colspan="4">0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych	Wartość w zł. i gr				1.	Środki trwale 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																																				
Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub umarzanych	Wartość w zł. i gr																																																																			
1.	Środki trwale 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																																																																				
	<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>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>I.1</td> <td>Na sprawy sądowe</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.	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																																										
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																																		
	<b>Nie dotyczy</b>																																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																																		
	<b>Nie dotyczy</b>																																		
c)	powyżej 5 lat																																		
	<b>Nie dotyczy</b>																																		
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>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></td> <td>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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																		
	<b>Nie dotyczy</b>																																		
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>111.109,20</td> </tr> </tbody> </table>							Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	111.109,20																								
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																																		
a) odprawy emerytalne i rentowe	111.109,20																																		

	<b>b) nagrody jubileuszowe</b>		<b>35.353,39</b>				
	<b>c) świadczenia urlopowe</b>		<b>44.925,69</b>				
	<b>d) pomoc zdr.dla naucz.</b>		<b>3.700,00</b>				
	<b>SUMA</b>		<b>195.088,28</b>				
1.16.	inne informacje						
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	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		
		<b>SUMA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie						
	<b>Nie dotyczy</b>						
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						
	<b>Nie dotyczy</b>						
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						

2020-03-31

Teresa Żyżło

(główny księgowy)

Maciej Pawlinow

(kierownik jednostki)

(rok, miesiąc, dzień)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki <b><i>Szkoła Podstawowa nr 4 w Jaworze</i></b>
1.2.	siedzibę jednostki <b><i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Starojaworska 82</i></b>
1.3.	adres jednostki <b><i>59-400 Jawor, ul. Starojaworska 82</i></b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <b><i>Szkoła podstawowa</i></b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b><i>01.01.2019 -31.12.2019</i></b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <b><i>Nie dotyczy</i></b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. <b>Aktywa i pasywa</b> wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> 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. <b>Środki trwałe</b> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</li> </ol> <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. 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. Ponoszone 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	1.374.937,81		51.680,11		1.023.766,18					2.450.384,10
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	714.297,34				1.023.766,18					1.738.063,52
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	237.291,61									237.291,61
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	423.348,86		51.680,11							475.028,97
	<b>SUMA</b>	<b>1.374.937,81</b>		<b>51.680,11</b>		<b>1.023.766,18</b>					<b>2.450.384,10</b>

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	12.717,38	-	-	-	-	-	-	-	9.997,38	2.720,00
2	Zbiory biblioteczne	39.314,44	-	8.418,09	-	-	-	-	-	-	47.732,53
	<b>SUMA</b>	<b>52.031,82</b>	<b>-</b>	<b>8.418,09</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.997,38</b>	<b>50.452,53</b>

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	1.100.398,56		39.966,74		51.680,11					1.192.045,41
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	477.561,07		36.617,11							514.178,18
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	199.488,63		3.349,63							202.838,26
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	423.348,86				51.680,11					475.028,97
2	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych	12.717,38								9.997,38	2.720,00
3	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	39.314,44				8.418,09					47.732,53
SUMA		1.152.430,38		39.966,74		60.098,20				9.997,38	1.242.497,94

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						
	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 <i>Nie dotyczy</i>																												
b)	powyżej 3 do 5 lat <i>Nie dotyczy</i>																												
c)	powyżej 5 lat <i>Nie dotyczy</i>																												
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 <i>Nie dotyczy</i>																												
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <i>Nie dotyczy</i>																												
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, nie wykazanych 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 <i>Nie dotyczy</i>																												
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>35.712,00</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>40.863,31</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td>23.393,80</td> </tr> <tr> <td>d) pomoc zdr.dla naucz.</td> <td>1.600,00</td> </tr> <tr> <td><b>SUMA</b></td> <td><b>101.569,11</b></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	35.712,00	b) nagrody jubileuszowe	40.863,31	c) świadczenia urlopowe	23.393,80	d) pomoc zdr.dla naucz.	1.600,00	<b>SUMA</b>	<b>101.569,11</b>																
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																												
a) odprawy emerytalne i rentowe	35.712,00																												
b) nagrody jubileuszowe	40.863,31																												
c) świadczenia urlopowe	23.393,80																												
d) pomoc zdr.dla naucz.	1.600,00																												
<b>SUMA</b>	<b>101.569,11</b>																												
1.16.	inne informacje																												
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					
	<b>Nie dotyczy</b>					
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					
	<b>Nie dotyczy</b>					
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

2020-03-25

Jadwiga Murawska

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>1.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki <b><i>Szkoła Podstawowa nr 5 w Jaworze</i></b>
1.2.	siedzibę jednostki <b><i>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Armii Krajowej 9</i></b>
1.3.	adres jednostki <b><i>59-400 Jawor, ul. Armii Krajowej 9</i></b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <b><i>Szkoła podstawowa</i></b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b><i>01.01.2019 -31.12.2019</i></b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <b><i>Nie dotyczy</i></b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. <b>Aktywa i pasywa</b> wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> 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. <b>Środki trwałe</b> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.</li> </ol> <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. Podstawowe środki trwałe podlegają stopniowemu umorzeniu lub amortyzacji metodą liniową. Podstawowe środki</p>

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, sztućce, 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-5 stosuje się niżej nazwane rachunki bankowe:

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

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

3. Ponoszone 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 użytkowania, 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 użytkowania umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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
	-----

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

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	12 469 466,74		126 132,85				68 592,13			12 527 007,46
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	153 810,57						14 970,62			138 839,95
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	1 185 681,19		126 132,85				53 621,51			1 258 192,53
	SUMA	12 469 466,74		126 132,85				68 592,13			12 527 007,46

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	29 961,34	-	-	-	-	-	-	-	-	29 961,34
2	Zbiory biblioteczne	49 999,24		5 163,59							55 162,83
	SUMA	79 960,58		5 163,59	-	-	-	-	-	-	85 124,17

Tabela nr 3

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenia za okres	przenieszenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przenieszenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	5 410 901,94		391 866,86				68 592,13			5 734 176,67
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	4 086 962,67		260 440,62							4 347 403,29
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	138 258,08		5 293,39				14 970,62			128 580,85
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	1 185 681,19		126 132,85				53 621,51			1 258 192,53
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych	29 961,34									29 961,34
3	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	49 999,24		5 163,59							55 162,83
	Suma	5 490 862,52		397 030,45				68 592,13			5 819 300,84

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 wieczystie

**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	Wykorzy stanie	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	Wykorzy stanie	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						
	<b>Nie dotyczy</b>						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	<b>Nie dotyczy</b>						



c)	powyżej 5 lat																																	
	<i>Nie dotyczy</i>																																	
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																																	
	<i>Nie dotyczy</i>																																	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																																	
	<i>Nie dotyczy</i>																																	
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																																	
	<i>Nie dotyczy</i>																																	
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"><b>a) odprawy emerytalne i rentowe</b></td> <td colspan="2"><b>106 594,26</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>b) nagrody jubileuszowe</b></td> <td colspan="2"><b>88 515,96</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>c) świadczenia urlopowe</b></td> <td colspan="2"><b>69 452,01</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>d) inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.</b></td> <td colspan="2"><b>15 176,72</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>SUMA</b></td> <td colspan="2"><b>279 738,95</b></td> </tr> </tbody> </table>						Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych		<b>a) odprawy emerytalne i rentowe</b>		<b>106 594,26</b>		<b>b) nagrody jubileuszowe</b>		<b>88 515,96</b>		<b>c) świadczenia urlopowe</b>		<b>69 452,01</b>		<b>d) inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.</b>		<b>15 176,72</b>		<b>SUMA</b>		<b>279 738,95</b>					
Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																																
<b>a) odprawy emerytalne i rentowe</b>		<b>106 594,26</b>																																
<b>b) nagrody jubileuszowe</b>		<b>88 515,96</b>																																
<b>c) świadczenia urlopowe</b>		<b>69 452,01</b>																																
<b>d) inne ,bhp, pomoc zdr.dla naucz.</b>		<b>15 176,72</b>																																
<b>SUMA</b>		<b>279 738,95</b>																																
1.16.	inne informacje																																	
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					
	<b>Nie dotyczy</b>					
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					
	<b>Nie dotyczy</b>					
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

Edyta Mikulska

.....

2020.03.23

.....

(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 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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 2019 r., poz. 351),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869),
- 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 używania, 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 używania 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 używania 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 używania, 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 rozliczenia 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.**

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	1 031 481,22	-	5 997,00	-	49 890,00	-	9 000,51	-	-	1 078 367,71
1.1.	Grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	747 357,34	-	-	-	49 890,00	-	7 220,51	-	-	790 026,83
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	129 456,35	-	4 898,00	-	-	-	-	-	-	134 354,35
1.4.	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Inne środki trwałe	154 667,53	-	1 099,00	-	-	-	1 780,00	-	-	153 986,53
	SUMA	1 031 481,22	-	5 997,00	-	49 890,00	-	9 000,51	-	-	1 078 367,71



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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
I	Umorzenie środków trwałych	716 910,74	-	25 073,23	-	-	-	9 000,51	-	-	732 983,46
I.1.	Umorzenie gruntów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	436 987,51	-	18 503,42	-	-	-	7 220,51	-	-	448 270,42
I.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	125 255,70	-	5 470,81	-	-	-	-	-	-	130 726,51
I.4.	Umorzenie środków transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I.5.	Umorzenie innych środków trwałych	154 667,53	-	1 099,00	-	-	-	1 780,00	-	-	153 986,53
I.6.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SUMA	716 910,74	-	25 073,23	-	-	-	9 000,51	-	-	732 983,46

### 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 niemortyzowanych 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 niemortyzowanych 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 środowisku 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	25.830,00
b) nagrody jubileuszowe	38.473,82
c) świadczenia urlopowe	-
d) inne (świadczenia w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli )	1.575,00
SUMA	65.878,82

#### **1.16 Inne informacje.**

Nie dotyczy.

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 na zakup wyposażenia (żaluzje do sal zabaw – grupa I i III)	2.000,00
SUMA	2.000,00

### 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.

Barbara Czarnik

.....  
(główny księgowy)

...2020.03.20..  
(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
	01.01.2019-31.12.2019
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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów w ich uzyskania.</li> <li>- środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.</li> </ul>

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	przemieszczenia wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	3.528.667,19		22.891,41		39.254,29					3.590.812,89
1.1.	Grunty	510.999,00				19.926,00					530.925,00
1.1. 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	161.391,08		8.600,00		19.328,29					189.319,37
1.4.	Środki transportu										
1.5.	Inne środki trwałe	208.140,05		14.291,41							222.431,46
SUMA		3.528.667,19		22.891,41		39.254,29					3.590.812,89

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
2.	Zbiory biblioteczne	2.995,39									2.995,39
SUMA		5.995,39									5.995,39

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	1.072.632,92		71.034,69		42.219,70					1.185.887,31
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej	725.471,24		65.533,78							791.005,02

	i wodnej								
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	139.021,63	5.500,91	27.928,29					172.450,83
1.4.	Umorzenie środków transportu								
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	208.140,05		14.291,41					222.431,46
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	3.000,00							3.000,00
3.	Zbiory biblioteczne	2.995,39							2.995,39
	SUMA	1.078.628,31	71.034,69	42.219,70					1.191.882,70

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

	0
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

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	łącznie 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	37067,97
b) nagrody jubileuszowe	8247,54
c) świadczenia urlopowe	0
d) inne	0
SUMA	45315,51

1.16	Inne informacje: brak
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 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
	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)

Justyna Damjan  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki <b>Przedszkole Publiczne Nr 8 im. Kubusia Puchatka</b>
1.2.	siedzibę jednostki <b>województwo dolnośląskie, powiat jaworski, gmina Jawor 59-400 Jawor, ul. Moniuszki 8</b>
1.3.	adres jednostki <b>59-400 Jawor, ul. Moniuszki 8</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności <b>edukacja – wychowanie przedszkolne</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2019 -31.12.2019</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <b>Nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod 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 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.</p> <p>1. <b>Aktywa i pasywa</b> wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydawanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. <b>Wartości niematerialne i prawne</b> 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. <b>Środki trwałe</b> w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymana lub w niższej wartości</li> </ol>

- 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, sztućce, 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 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. trwale	1 414 084,16		52 454,55							1 466 538,71
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 150 118,53									1 150 118,53
1.3	urządzenie techniczne i maszyny	128 914,27		47 504,55							176 418,82
1.4	środki transportu										
1.5	Inne środki trwale	135 051,36		4 950,00							140 001,36
	SUMA	1 414 084,16		52 454,55							1 466 538,71

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	767 636,58		55 959,26							823 595,84
1.1	Umorzenie gruntów										
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	523 491,97		28 752,97							552 244,94
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	119 068,25		16 556,29							135 624,54
1.4	Umorzenie środków transportu										
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	125 076,36		10 650,00							135 726,36
2.	Umorzenie wartości nie materialnych i prawnych										
	SUMA	767 636,58		55 959,26							823 595,84

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	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						
	<b>Nie dotyczy</b>						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	<b>Nie dotyczy</b>						
c)	powyżej 5 lat						
	<b>Nie dotyczy</b>						



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																														
	<b>Nie dotyczy</b>																														
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																														
	<b>Nie dotyczy</b>																														
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																														
	<b>Nie dotyczy</b>																														
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>30.816,64</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>20.277,42</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>d) ekwiwalent BHP</td> <td>665,00</td> </tr> <tr> <td>e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli</td> <td>1.550,00</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>53.309,06 zł</td> </tr> </tbody> </table>			Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	30.816,64	b) nagrody jubileuszowe	20.277,42	c) świadczenia urlopowe	0,00	d) ekwiwalent BHP	665,00	e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli	1.550,00	SUMA	53.309,06 zł														
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																														
a) odprawy emerytalne i rentowe	30.816,64																														
b) nagrody jubileuszowe	20.277,42																														
c) świadczenia urlopowe	0,00																														
d) ekwiwalent BHP	665,00																														
e) pomoc zdrowotna dla nauczycieli	1.550,00																														
SUMA	53.309,06 zł																														
1.16.	inne informacje																														

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
	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						
	<b>Nie dotyczy</b>						
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						
	<b>Nie dotyczy</b>						
2.5.	inne informacje						
	<b>Nie dotyczy</b>						
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeśli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki						
	<b>Nie dotyczy</b>						

Alicja Serafin

2019.03.25

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
	01.01.2019-31.12.2019
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):  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. 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 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. 3.Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów: inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniano według rzeczywistych

	<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"> <li>- wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.</li> <li>- środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.</li> </ul>
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
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	39.949.422,40		117.487,58	89.277,67	491.049,95		347.181,08		36.972,39	40.263.084,13
1.1.	Grunty	944.498,67			69.277,77						1.013.776,44
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37.924.053,84			19.999,90	491.049,95		347.181,08			38.087.922,61
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	370.113,46		72.308,92						30.926,75	411.495,63
1.4.	Środki transportu	237.269,13		30.000,00							267.269,13
1.5.	Inne środki trwałe	473.487,30		15.178,66						6.045,64	482.620,32
	SUMA	39.949.422,40		117.487,58	89.277,67	491.049,95		347.181,08		36.972,39	40.263.084,13

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	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	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	29.523.699,85		528.286,40				319.241,42		30.987,14	29.701.757,69
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	28.523.422,25		460.488,50				319.241,42			28.664.669,33
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	361.877,97		25.750,88						24.941,50	362.687,35
1.4.	Umorzenie środków transportu	194.015,53		16.407,72							210.423,25

1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	444.384,10	25.639,30					6.045,64	463.977,76
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	30.357,24							30.357,24
SUMA		29.554.057,09	528.286,40			319.241,42		30.987,14	29.732.114,93

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	449.368,73	108.001,75			557.370,48
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	449.368,73	108.001,75			557.370,48



I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	449.368,73	108.001,75			557.370,48
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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Brak zobowiązań

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

Brak zobowiązań

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

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	łączną 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	15.192,00
b) nagrody jubileuszowe	16.620,00
c) świadczenia urlopowe	0
d) inne -odprawa pośmiertna	0
SUMA	31.812,00

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
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

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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"> <li>- przyjęte zasady rachunkowości</li> <li>- prowadzenie na podstawie dowodów księgowych ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,</li> <li>- okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,</li> <li>- sporządzanie sprawozdań finansowych</li> <li>- gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej przepisami prawa.</li> </ul> <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.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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	125.710,94										113.203,99
2	Wartości niematerialne i prawne	23.239,37		11.128,87			12.506,95					46.875,19
	SUMA	148.950,31		11.128,87			12.506,95				12.506,95	160.079,18



Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	
1.	Środki trwałe	19.539.489,72		96.260,59	12.355.308,42				31.991.058,73
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	15.168.372,20	38.200,00	12.355.308,42					27.561.880,62
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.551.417,33	12.690,00						2.564.107,33
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	289.186,48	45.370,59						334.557,07
	SUMA	19.539.489,72	96.260,59	12.355.308,42					31.991.058,73

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	17.025.957,30		408.197,90	186.220,94					17.620.376,14	
I.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	13 138 655,70		234.117,09	186.220,94					13.558.993,73	
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	2 120 991,54		93.813,66						2.214.805,20	
1.4.	Umorzenie środków transportu	1 239 509,96		30.369,42						1.269.879,38	
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	237 613,62		4.527,14						242.140,76	
1.6.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	289.186,48		45.370,59						334.557,07	
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	59 868,97		33.323,60						93.192,57	
3.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	35.746,32		11.128,87						46.875,19	
	SUMA	17 121 572,59		452.650,37	186.220,94					17 760 443,90	

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 wieczystie	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)	nie dotyczy

Lp.	Odписы aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku	
I.	Należności JB i SZB	1.828.138,45	76.604,04			1.904.742,49	
I.1.	Należności długoterminowe						
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1.828.138,45	76.604,04			1.904.742,49	
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług	1.828.138,45	76.604,04			1.904.742,49	
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	nie dotyczy	
L	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów		Kwota w zł i gr
p.			
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		1.018.450,00
	SUMA		1.018.450,00

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	103.065,57
	b) nagrody jubileuszowe	74.625,52
	c) świadczenia urlopowe	5.357,38
	d) inne	
	SUMA	183.048,47
1.16.	inne informacje	
2.	nadwyżka środków obrotowych	
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)

2020.03.25  
(rok, miesiąc, dzień)

Maciej Krzysiek

.....  
(kierownik jednostki)

Sporządził:

Wiesława Mulawa



DODATKOWA INFORMACJA 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 01.01.2019r do 31.12.2019r.

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	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.		14 330 578,43		376 377,75	130 000,00						14 836 956,18
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	11 322 468,61		61 000,00	83 348,00						11 466 816,61
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 665 510,93		180 409,43							1 845 920,36
1.4.	Środki transportu	106 457,76		74 521,37							180 979,13
1.5.	Inne środki trwałe	1 236 141,13		60 446,95	46 652,00						1 343 240,08
Suma		14 330 578,43		376 377,75	130 000,00						14 836 956,18

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	2 896,40		4 487,85							7 384,25
	Suma (020)	2 896,40		4 487,85							7 384,25

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 01.01.2019 do 31.12.2019	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.		7 403 506,72		418 871,87	46 652,00						7 869 030,59
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 577 231,37		292 898,68							4 870 130,05
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyny	1 613 317,20		17 053,02							1 630 370,22
1.4.	Umorzenie środków transportu	68 263,42		18 657,46							86 920,88
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	1 144 694,73		90 262,71	46 652,00						1 281 609,44
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	2 896,40		4 487,85							7 384,25
Suma		7 406 403,12		423 359,72	46 652,00						7 876 414,84

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
1.	Należności JB i SZB	x	x	x	x	x
1.1	Należności długoterminowe	x	x	x	x	x
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	x	x	x	x	x
1.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	x	x	x	x	x
1.2.2.	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 przyczyny 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
I.	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	34 279,20
b) nagrody jubileuszowe	16 111,05
c) świadczenia urlopowe	x
d) inne	13 299,15
SUMA	63 689,40

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 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		

13) Ilościowo – wartościowo 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  
Halina Nowakowska

data 30 marca 2020r.

Dyrektor  
Robert Matkowski