


| | | |
|---|---|--|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa w Nowinka Nowinka 14 16-304 Nowinka | BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2019 r. | Adresat: Gmina Nowinka |
| Numer identyfikacyjny REGON 790319422 | | Wysłać bez pisma przewodniego 0D074DB50A020515  |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|--|-----------------------|---------------------|---|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe | 4 175 202,53 | 4 207 185,51 | A Fundusz | 4 043 456,52 | 4 067 461,47 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | A.I Fundusz jednostki | 6 414 013,86 | 6 683 189,80 |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe | 4 175 202,53 | 4 207 185,51 | A.II Wynik finansowy netto (+,-) | -2 370 557,34 | -2 615 728,33 |
| A.II.1 Środki trwałe | 4 175 202,53 | 4 207 185,51 | A.II.1 Zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.1 Grunty | 1 242 000,00 | 1 350 351,48 | A.II.2 Strata netto (-) | -2 370 557,34 | -2 615 728,33 |
| A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2 930 645,48 | 2 855 925,70 | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | B Fundusze placówek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.4 Środki transportu | 0,00 | 0,00 | C Państwowe fundusze celowe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.5 Inne środki trwałe | 2 557,05 | 908,33 | D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 156 333,11 | 183 789,05 |
| A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | D.I Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | D.II Zobowiązania krótkoterminowe | 156 333,11 | 183 789,05 |
| A.III Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.1 Akcje i udziały | 0,00 | 0,00 | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 21 977,46 | 24 887,55 |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 118 568,57 | 135 270,28 |

Grażyna Citkowska
(główny księgowy)
BeSTia KSIĘGOWY ds. oświaty
mgr Grażyna Citkowska

2020-03-27
(rok, miesiąc, dzień)
0D074DB50A020515

Teresa Strękowska
(kierownik jednostki)
Wójt Gminy Nowinka
Teresa Strękowska

| | | | | | |
|--|-----------|-----------|--|-----------|-----------|
| A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.5 Pozostałe zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 | D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) | 0,00 | 0,00 |
| B Aktywa obrotowe | 24 587,10 | 44 065,01 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| B.I Zapasy | 8 627,22 | 19 298,96 | D.II.8 Fundusze specjalne | 15 787,08 | 23 631,22 |
| B.I.1 Materiały | 8 627,22 | 19 298,96 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 15 787,08 | 23 631,22 |
| B.I.2 Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 | D.II.8.2 Inne fundusze | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3 Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 | D.III Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| B.I.4 Towary | 0,00 | 0,00 | D.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B.II Należności krótkoterminowe | 9 464,80 | 11 073,83 | | | |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług | 172,80 | 1 134,83 | | | |
| B.II.2 Należności od budżetów | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.II.4 Pozostałe należności | 9 292,00 | 9 939,00 | | | |
| B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe | 6 495,08 | 13 692,22 | | | |
| B.III.1 Środki pieniężne w kasie | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 6 495,08 | 13 692,22 | | | |
| B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.4 Inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.5 Akcje lub udziały | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.6 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | | | |

Grażyna Citkowska
(główny księgowy)

2020-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

Teresa Strękowska

(kierownik jednostki)

Wójt Gminy Nowinka

BeSTia

0D074DB50A020515

KSIĘGOWY
ds. oświaty

mgr Grażyna Citkowska

Teresa Strękowska

Strona 2 z 4

| | | | | | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| B.IV Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | | | |
| | | | | | |
| Suma aktywów | 4 199 789,63 | 4 251 250,52 | Suma pasywów | 4 199 789,63 | 4 251 250,52 |

KSIĘGOWY
ds. oświaty
mgr Grażyna Ciłkowska

Grażyna Ciłkowska
(główny księgowy)

BeSTia

2020-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

0D074DB50A020515

Wójt Gminy Nowinka
Teresa Strękowska

Teresa Strękowska
(kierownik jednostki)

KSIĘGOWY
ds. oświaty
mgr Grażyna Citkowska

Grażyna Citkowska
(główny księgowy)


BeSTia

2020-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

0D074DB50A020515

Wójt Gminy Nowinka
Teresa Strękowska

Teresa Strękowska
(kierownik jednostki)

| | | | | |
|---|--|--|--|----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa w Nowince Nowinka 14 16-304 Nowinka | | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r. | Adresat: Gmina Nowinka | |
| Numer identyfikacyjny REGON 790319422 | | | Wysłać bez pisma przewodniego 4761742692612FC2  | |
| | | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. | Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | | 105,00 | 36,00 |
| A.I. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | | 0,00 | 0,00 |
| A.II. | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | | 0,00 | 0,00 |
| A.III. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | 0,00 | 0,00 |
| A.IV. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | 0,00 | 0,00 |
| A.V. | Dotacje na finansowanie działalności podstawowej | | 0,00 | 0,00 |
| A.VI. | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | | 105,00 | 36,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | | 2 399 243,26 | 2 625 562,30 |
| B.I. | Amortyzacja | | 130 071,56 | 132 802,63 |
| B.II. | Zużycie materiałów i energii | | 156 359,58 | 154 626,70 |
| B.III. | Usługi obce | | 89 580,82 | 67 182,35 |
| B.IV. | Podatki i opłaty | | 0,00 | 132,00 |
| B.V. | Wynagrodzenia | | 1 545 959,38 | 1 731 778,76 |
| B.VI. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | | 465 122,02 | 524 649,21 |
| B.VII. | Pozostałe koszty rodzajowe | | 12 149,90 | 14 390,65 |
| B.VIII. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | 0,00 | 0,00 |
| B.IX. | Inne świadczenia finansowane z budżetu | | 0,00 | 0,00 |
| B.X. | Pozostałe obciążenia | | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B) | | -2 399 138,26 | -2 625 526,30 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | | 28 544,96 | 9 768,96 |
| D.I. | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| D.II. | Dotacje | | 0,00 | 0,00 |
| D.III. | Inne przychody operacyjne | | 28 544,96 | 9 768,96 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | | 0,00 | 0,00 |

Grażyna Ciłkowska
główny księgowy

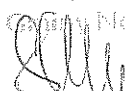
2020-03-27
rok, miesiąc, dzień

Teresa Strękowska
kierownik jednostki

BeSTia

KSIĘGOWY
ds. oświaty
mgr Grażyna Ciłkowska

4761742692612FC2

Woj. Lubuskie Nowinka

Teresa Strękowska

Strona 1 z 3

| | | | |
|--------|--|---------------|---------------|
| E.I. | Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00 | 0,00 |
| E.II. | Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 |
| F. | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E) | -2 370 593,30 | -2 615 757,34 |
| G. | Przychody finansowe | 35,96 | 29,01 |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| G.II. | Odsetki | 35,96 | 29,01 |
| G.III. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| H. | Koszty finansowe | 0,00 | 0,00 |
| H.I. | Odsetki | 0,00 | 0,00 |
| H.II. | Inne | 0,00 | 0,00 |
| I. | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -2 370 557,34 | -2 615 728,33 |
| J. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -2 370 557,34 | -2 615 728,33 |
| | | | |

K S I Ę G O W Y
ds. oświaty
mgr Grażyna Citkowska

Grażyna Citkowska
główny księgowy

2020-03-27
rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy Nowińska
Teresa Strękowska

Teresa Strękowska
kierownik jednostki


KSIEGOWY
ds. oświaty
mgr Grażyna Citkowska

Grażyna Citkowska
główny księgowy

2020-03-27
rok, miesiąc, dzień

Woj. Gmina Nowonia
Teresa Strękowska
Teresa Strękowska

Teresa Strękowska
kierownik jednostki

| | | | | |
|---|--|--|--|-------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa w Nowince Nowinka 14 16-304 Nowinka | | Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r. | Adresat: Gmina Nowinka | |
| Numer identyfikacyjny REGON 790319422 | | | Wystać bez pisma przewodniego 894BF90619FB018E  | |
| | | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. | Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | | 6 363 330,74 | 6 414 013,86 |
| I.1. | Zwiększenie funduszu (z tytułu) | | 2 243 260,16 | 2 648 370,06 |
| I.1.1. | Zysk bilansowy za rok ubiegły | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | | 2 243 260,16 | 2 483 584,45 |
| I.1.3. | Zrealizowane płatności ze środków europejskich | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.4. | Środki na inwestycje | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.5. | Aktualizacja wyceny środków trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.6. | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne | | 0,00 | 164 785,61 |
| I.1.7. | Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.8. | Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.9. | Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący | | 0,00 | 0,00 |
| I.1.10. | Inne zwiększenia | | 0,00 | 0,00 |
| I.2. | Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu) | | 2 192 577,04 | 2 379 194,12 |
| I.2.1. | Strata za rok ubiegły | | 2 162 362,92 | 2 370 557,34 |
| I.2.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | | 30 214,12 | 8 636,78 |
| I.2.3. | Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.4. | Dotacje i środki na inwestycje | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.5. | Aktualizacja środków trwałych | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.6. | Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.7. | Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.8. | Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia | | 0,00 | 0,00 |
| I.2.9. | Inne zmniejszenia | | 0,00 | 0,00 |
| II. | Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) | | 6 414 013,86 | 6 683 189,80 |

Grażyna Citkowska
główny księgowy

2020-03-27
rok, miesiąc, dzień

Teresa Strękowska
kierownik jednostki

BeSTia

KSIĘGOWY
ds. oświaty
mgr Grażyna Citkowska

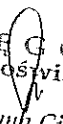
894BF90619FB018E

WSiP Gmina Nowinka

Teresa Strękowska

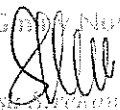
Strona 1 z 3

| | | | |
|--------|--|---------------|---------------|
| III. | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | -2 370 557,34 | -2 615 728,33 |
| III.1. | zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| III.2. | strata netto (-) | -2 370 557,34 | -2 615 728,33 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Fundusz (II+,-III) | 4 043 456,52 | 4 067 461,47 |
| | | | |


KSIEGOWY
 ds. oświaty
Grażyna Citkowska

Grażyna Citkowska
 główny księgowy

2020-03-27
 rok, miesiąc, dzień

Wójt Gminy Nowaki

Teresa Strękowska

Teresa Strękowska
 kierownik jednostki


KSIĘGOWY
ds. oświaty
Grażyna Citkowska
mgr Grażyna Citkowska

Grażyna Citkowska
główny księgowy

2020-03-27
rok, miesiąc, dzień

WSP. Ośw. Nowinka
Teresa Strękowska
Teresa Strękowska

Teresa Strękowska
kierownik jednostki

| | | |
|---|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkola Podstawowa w Nowince Nowinka 14 16-304 Nowinka | Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r. | Adresat: Gmina Nowinka |
| Numer identyfikacyjny REGON 790319422 | | AEFC91B3DA31B409  |

| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: | |
|---------|--|-------|
| | Wyszczególnienie | Kwota |
| 1.7. | Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej | 0,00 |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego | 0,00 |
| 1.10.1. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 1.10.2. | Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10 | 0,00 |
| 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 | 0,00 |

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Grażyna Ciłkowska
(główny księgowy)

2020.03.27
rok mies. dzień

Teresa Strękowska
(kierownik jednostki)

KSIEGOWY
ds. oświaty

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

BeSTia

mgr Grażyna Ciłkowska

AEFC91B3DA31B409

Strona 1 z 2

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Grażyna Citkowska
(główny księgowy)

2020.03.27
rok mies. dzień

Teresa Strękowska
(kierownik jednostki)

KSIEGOWY
ds. oświaty

Wójt Gminy Nowinka

BeSTia

mgr Grażyna Citkowska

AEFC91B3DA31B409

Teresa Strękowska

Strona 2 z 2

SZKOŁY PODSTAWOWEJ IM. POWSTAŃCÓW STYCZNIOWYCH W NOWINCIE

| | |
|-----|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa im. Powstańców Styczniowych w Nowince |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Nowinka 14, 16-304 Nowinka |
| 1.3 | adres jednostki |
| | Nowinka 14, 16-304 Nowinka |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Działalność dydaktyczna, wychowawcza, opiekuńcza |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
| | Sprawozdanie jednostkowe |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>1. Środki trwałe (konto 011) – podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w księdze środków trwałych K-207.</p> <p>Środki trwałe umarżane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy, o której mowa w § 8 ust. 1, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.</p> <p>2. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i równej lub wyższej od 350 zł (dolna granica ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Umarżane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>Pozostałe środki trwałe jako drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 350 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji.</p> <p>Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, aparaty telefoniczne, fotograficzne, elektronarzędzia, odkurzacze, sprzęt</p> |

elektroniczny.

Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji ilościowej ani wartościowej. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom w miarę potrzeb.

3. Nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe, itp.), ewidencjonowane są na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej pod nazwą „Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000,00 zł umarzane są jednorazowo w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, którego ewidencję analityczną stanowią tabele amortyzacyjne prowadzone ręcznie, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym Urzędu Gminy Nowinka.

W celu zapewnienia terminowej sprawozdawczości oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości z ewidencją księgową, na kontach rozrachunków księgowane są faktury, które wpłynęły do działu księgowości jednostki do dnia 9-go, każdego miesiąca, a dotyczą przychodów lub kosztów miesiąca ubiegłego.

Zakupy dotyczące przyszłych lat: prenumerata czasopism, ubezpieczenia, licencje antywirusowe, aktualizacja oprogramowania ujmuje się w koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione, z pominięciem rozliczenia międzyokresowych kosztów, ponieważ w każdym roku w podobnej wysokości są przez jednostkę ponoszone. Rozbieżności kwot nie są istotne z punktu widzenia rzetelnego, jasnego przedstawienia sytuacji finansowej.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat ujmuje się w księgach rachunkowych na bieżąco.

4. Ustalanie odpisów aktualizujących wartość należności:

- Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego.
- Za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności odpowiedzialny jest główny księgowy. W celu realizacji tego zadania główny księgowy może żądać informacji od pracowników merytorycznych o sytuacji finansowej dłużników, z którymi odpowiedzialni pracownicy merytoryczni współpracują.
- W oparciu o uzyskane informacje główny księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności, stosując zasady określone w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Wycena aktywów i pasywów.

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy określa się na podstawie ustawy o rachunkowości rozdział 4, odbywa się na w sposób następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 4) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 5) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 6) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

| | |
|------|---|
| 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 |

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11) |
|-----|---|---|----------------------------------|-------------------|-----------------|---|-----------------------------------|-----------------|----------|---|--|
| | | | | Przychody | Przemieszczenie | | zbycie | Likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Grunty | 1 242 000,00 | 0 | 108 351,48 | 0 | 108 351,48 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 350 351,48 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 5 125 707,96 | 0 | 377 509,51 | 0 | 377 509,51 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 503 217,47 |
| 3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 16 867,72 | 0 | 2 008,50 | 0 | 2 008,50 | 0 | 2 008,50 | 0 | 2 008,50 | 16 867,72 |
| 4 | Inne środki trwałe | 48 170,02 | 0 | 40 651,34 | 0 | 40 651,34 | 0 | 5 000,78 | 0 | 5 000,78 | 83 820,58 |
| | Razem | 6 432 745,70 | 0 | 528 520,83 | 0 | 528 520,83 | 0 | 7 009,28 | 0 | 7 009,28 | 6 954 257,25 |
| | Wartości niematerialne i prawne (020) | 25 918,49 | 0 | 8 192,57 | 0 | 8 192,57 | 0 | 14 107,01 | 0 | 14 107,01 | 20 004,05 |
| | Pozostałe środki trwałe (013) | 540 354,41 | 0 | 196 717,94 | 0 | 196 717,94 | 0 | 81 313,73 | 0 | 81 313,73 | 655 758,62 |
| | Zbiory biblioteczne (014) | 60 840,49 | 0 | 12 149,98 | 0 | 12 149,98 | 0 | 3 970,12 | 0 | 3 970,12 | 69 020,35 |

| Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18) | Wartość netto składników aktywów | |
|---|--|--------------------------------|------------|--|---------------------------|---|---|--|
| | Aktuali- zacja | amortyzacja za rok obrotowy | Inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3 - 13) | stan na koniec roku obrotowego (12 - 19) |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 242 000,00 | 1 350 351,48 |
| 2 195 062,48 | 0 | 131 153,91 | 321 075,38 | 452 229,29 | 0 | 2 647 291,77 | 2 930 645,48 | 2 855 925,70 |
| 16 867,72 | 0 | 0 | 2 008,50 | 2 008,50 | 2 008,50 | 16 867,72 | 0 | 0 |
| 45 612,97 | 0 | 1 648,72 | 40 651,34 | 42 300,06 | 5 000,78 | 82 912,25 | 2 557,05 | 908,33 |
| 2 257 543,17 | 0 | 132 802,63 | 363 735,22 | 496 537,85 | 7 009,28 | 2 747 071,74 | 4 175 202,53 | 4 207 185,51 |
| 25 918,49 | 0 | 0 | 8 192,57 | 8 192,57 | 14 107,01 | 20 004,05 | 0 | 0 |
| 540 354,41 | 0 | 30 039,53 | 166 678,41 | 196 717,94 | 81 313,73 | 655 758,62 | 0 | 0 |
| 60 840,49 | 0 | 524,73 | 11 625,25 | 12 149,98 | 3 970,12 | 69 020,35 | 0 | 0 |

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Grupa według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5) |
|-----|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Urządzenia techniczne i maszyny | 51 789,40 | 198,03 | 0,00 | 51 987,43 |

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 |
| 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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | Nie dotyczy |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
| | Nie dotyczy |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy |
| 1.12. | łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie |
| | Nie dotyczy |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Nie dotyczy |

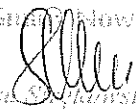
| | |
|-------|---|
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze łącznie z wynagrodzeniami i innymi świadczeniami z ubezpieczenia społecznego |
| | 2 236 581,01 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | Nie dotyczy |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Nie dotyczy |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym |
| | Nie dotyczy |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | 492,00 zł - otrzymane odszkodowanie za uszkodzone mienie od ubezpieczyciela majątku |
| 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 |
| | Nie dotyczy |

K S I Ę G O W Y
 ds. oświaty
 Grażyna Cielkowska

 (główny księgowy)

2020-03-27

 (rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy Nowiulna

 Teresa Cielkowska

 (kierownik jednostki)