

## Szkoła Podstawowa im.L.Prystroma w Tołczach

### Tołcze

### Tołcze 6

## edukacja szkoły podstawowe

01-01-2018 do 31-12-2018

### I.3. NIE

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

#### 1. Wartości niematerialne i prawne:

- a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według ceny nabycia – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - d) o wartości powyżej 10.000,00 zł jeżeli obejmują aktualizację (modyfikację) programu stanowią samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych, a poniżej tej wartości zaliczane są bezpośrednio w koszty.
- #### 2. Środki trwałe:
- a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według ceny nabycia – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - d) ujawnione w drodze inwentaryzacji wycenione w ciągu roku według wartości wynikającej z dokumentów lub w przypadku ich braku według wyceny eksperta – według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;
  - e) o wartości powyżej 500 zł i poniżej 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i prowadzi się dla nich księgi inwentarowe. Wyjątek stanowi pierwsze wyposażenie obiektu, które finansuje się z wydatków majątkowych, bez względu na jednostkową cenę zakupu. Pozostałe środki trwałe obejmujące książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy oraz środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarżane są jednorazowo za okres całego roku. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji;
  - f) w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem wytworzeniem;

#### 3. materiały (zapasy) – według cen zakupu;

4. należności wycenione w ciągu roku według stawki nominalnej wynikającej z dokumentu – w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące dokonywane są raz na rok pod datą 31 grudnia.

5. zobowiązania wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu – w kwocie wymaganej zapłaty;

6. środki pieniężne na rachunkach bankowych – według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień;

7. długoterminowe aktywa finansowe – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące;

8. krótkoterminowe aktywa finansowe – wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego która z nich jest niższa;

9. jednostki nie ewidencjonują biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów;

10. mienie zlikwidowanych jednostek – według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanej jednostki;

11. odpisy aktualizujące wartości należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy;

12. odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące w szczególności:

1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

Lp.	Wyszególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Rozchód	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zmniejszenia	
1	Grunty	1 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500,00
1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczystw innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 024 118,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 024 118,54
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Wartości niematerialne i prawne	742,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	742,74
7	Pozostałe środki trwałe	115 747,92	26 779,06	0,00	0,00	26 779,06	0,00	0,00	0,00	0,00	142 526,98
8	Zbiory biblioteczne	40 409,54	11 768,97	0,00	0,00	11 768,97	0,00	0,00	0,00	0,00	52 178,51

1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

Lp.	Wyszególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Rozchód	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem zmniejszenia	
1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	533 509,25	23 602,17	0,00	0,00	23 602,17	0,00	0,00	0,00	0,00	557 111,42

2	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Wartości niematerialne i prawne	742,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	742,74
6	Pozostałe środki trwałe	115 747,92	26 779,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 526,98
7	Zbiory biblioteczne	40 409,54	11 768,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 178,51

1.2 Jednostka nie dysponuje informacją o wartości rynkowej środków trwałych.

1.3.1 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczystym innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2 Kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00		0,00
1.1	Akcje i udziały		0,00		0,00
	Papiery wartościowe				
1.2	długoterminowe	0,00	0,00		0,00
1.3	Inne	0,00	0,00		0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
0	0	0	0

1.5. Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane:

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku	Stan na koniec roku
1		0,00	Zwiększenia 0 Zmniejszenia	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	Akcje							0	0,00
1.1								0	0,00
1.2								0	0,00
2	Udziały							0	0,00
2.1								0	0,00
2.2								0	0,00
3	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
3.1								0	0,00
3.2								0	0,00

4	Inne papiery watościowe								0	0,00
4.1									0	0,00
4.2									0	0,00
	Razem								0	0,00

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	
1					
2					
..	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00
.....					

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia :

Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9 Stan zobowiązań według okresów wymagalności:

Lp.	Tytuł zobowiązania	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
1	kredyty i pożyczki z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
3	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4		0,00	0,00	0,00	0,00

1.11 Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki:

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązań		Kwota zabezpieczeń		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	W inny sposób	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12 Zobowiązania warunkowe

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
		Stan na początek roku	San na koniec roku	Stan na początek roku	San na koniec roku	Stan na początek roku	San na koniec roku	Stan na początek roku	San na koniec roku
1	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Kaucje i wadła	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Zawarte, lecz jeszcze niewykonywane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie ewidencja pozabilansowa

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

paragraf	kwota
401	810426,47
404	52577,83
411	143892,30
412	12458,74
417	0

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie Środki trwałe w budowie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursow
1		0,00	0,00	0,00

2.3 Przychody i koszty nadzwyczajne

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	Przychody, z tego: o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
1.1	które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
2	Koszty, z tego: o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
2.1	które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
2.2		0,00	0,00

# 1 Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami:

## 1.1 Należności:

Lp.	Pozycje w bilansie	Nazwa jednostki:.....			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
					0

## 1.2 Zobowiązania

Lp.	Pozycje w bilansie	Nazwa jednostki:.....			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
					0

## 2 Wykaz przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami:

### 2.1 Przychody

Lp.	Pozycje w rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki:			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
1					

### 2.2 Koszty:

Lp.	Pozycje w rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki:.....			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota

## 3 Wykaz nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Pozycja w zestawieniu zmian w funduszu	Nazwa jednostki:.....			
		Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
					0

SKAŁA BYSTRZYCA  
Ryszarda Wozniak

2019-03-28

mgr Grzegorz Jakub

WÓJT

Prace 4