

INFORMACJA DODATKOWA

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Urząd Miejski w Polanowie
1.2.	Siedzibę jednostki	Polanów
1.3.	Adres jednostki	Ul. Wolności 4 76-010 Polanów
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	000529120
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Dane ujęte w tabeli nr 9,11,13 dotyczą Gminy Polanów
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	Zarządzenie nr 21/17 z dnia 29 grudnia 2017r. 1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miejskim w Polanowie. Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z

	zasadą zapisu powtórnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.
	2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.
	3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

	Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość inwestycji kosztów inwestycji związanych z jej ulepszeniem. b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Odzież i umundurowanie; 3) Meble i dywany; 4) Inwentarz żywy 3. Materiały objęte są ewidencją ilościową – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody
--	---

		z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela nr 6
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	Tabela nr 7
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8
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)	Tabela nr 9
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach,	Tabela nr 10

	wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13
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	Tabela nr 14
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	Tabela nr 15
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Tabela 16
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o	Tabela 16

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


 SKARBNIK GMINY
 mgr Marta Kleinszmid

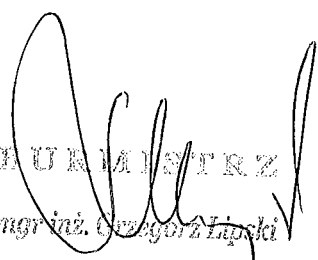

 BURMISTRZ
 mgr inż. Grzegorz Lipski

TABELA NR 1 Urząd Miejski w Polanowie

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	38.925,80									38.925,80
2. Razem środki trwałe	43.091.536,04		1.598.614,75		1.598.614,75	12.791,00		2.840.690,50	2.853.481,50	41.836.669,29
2.1.Grunty	16.155.463,00		29.227,00		29.227,00	12.791,00			12.791,00	16.171.899,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2.540.572,75									2.540.572,75
2.2.Budynki i lokale	8.654.559,98		61.110,90		61.110,90			112795,40	112.795,40	8.602.875,48
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14.803.199,44		1.468.427,31		1.468.427,31			2.727.895,10	2.727.895,10	13.543.731,65

TABELA NR 1 Urząd Miejski w Polanowie

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

2.4. Kotły i maszyny energetyczne	38.007,00									38.007,00
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2.090.634,94		37.390,77		37.390,77					2.128.025,71
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7. Urządzenia techniczne	104.221,20		2.458,77		2.458,77					106.679,97
2.8. Środki transportu										
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1.245.450,48									1.245.450,48
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	43.185.391,22		1.604.968,13		1.604.968,13	12.791,00		2.840,690,50	2.853.481,50	41.875.595,09

840

Sporządził: Marta Kleinszmid
SKARBNIK GMINY

Marta Kleinszmid
Główny Księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Jędrzej
.....

Kierownik jednostki

TABELA NR 2 Urząd Miejski w Polanowie
Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Wartości niematerialne i prawne	38.925,80						38.925,80	0	0
2. Razem środki trwałe	7.611.109,92		1.220.059,40		1.220.059,40	2.153,10	8.731.870,39	19.324.972,12	16.932.899,90
2.1.Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.2.Budynki i lokale	1.412.982,02		207.360,06		207.360,06	2.153,10	1.618.188,98	7.241.577,96	6.984.686,50
2.3.Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.267.618,78		647.937,46		647.937,46	97.136,83	3.818.419,41	11.535.580,66	9.725.312,24
2.4.Kotły i maszyny energetyczne	19.649,43		3.554,76		3.554,76		23.204,19	18.357,57	14.802,81
2.5.Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.811.710,85		273.397,32		273.397,32		2.085.108,17	278.924,09	42.917,54
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
2.7. Urządzenia techniczne	48.154,99		9.966,81		9.966,81		58.121,80	56.066,21	48.558,17
2.8. Środki transportu									
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1.050.984,85		77.842,99		77.842,99		1.128.827,84	194.465,63	116.622,64
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	7.704.965,10		1.226.412,78		1.226.412,78	2.153,10	8.770.796,19	19.324.972,12	16.932.899,90

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

 mgr Marta Kleinszmid
Główny Księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz...

Kierownik jednostki

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Nie posiada informacji

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)– stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr Andrzej Gąsior-Libeli

Kierownik jednostki

TABELA NR 4 Urząd Miejski w Polanowie

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Lipiński

Kierownik jednostki

TABELA NR 5 Urząd Miejski w Polanowie
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ
mgr inż. Grzegorz Lipiński
 Kierownik jednostki

Główny księgowy

TABELA NR 6 Urząd Miejski w Polanowie

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktieroku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty orne	Powierzchnia (ha)	2,5264	-	-	2,5264
		Wartość (zł)	6.684,85	-	-	6.684,85
2	Łąki	Powierzchnia (ha)	0,2833	-	-	0,2833
		Wartość (zł)	803,16	-	-	803,16
3	Wody stojące	Powierzchnia (ha)	0,0659	-	-	0,0659
		Wartość (zł)	22,74	-	-	22,74
4	Tereny mieszkalne	Powierzchnia (ha)	24,1244	-	-	24,1244
		Wartość (zł)	2.533.062,00	-	-	2.533.062,00

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Uściłowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 7 Urząd Miejski w Polanowie

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

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	Grupa 4	196.272,06	-9.032,00	25.165,70	162.074,36
2	Grupa 8	165.023,72	-	-	165.023,72

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Lipski

Kierownik jednostki

TABELA NR 8 Urząd Miejski w Polanowie

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje	-	-	-	-	-
2	Udziały	2	7000,00			7000,00
3	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Lisicki

Kierownik jednostki

TABELA NR 9 Gmina Polanów

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Nie dotyczy

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odsetki podatkowe	771.769,69	17.567,12	-	517.038,77	272.298,04

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Lipiński

Kierownik jednostki

TABELA NR 10 Urząd Miejski w Polanowie

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Lipiński

Kierownik jednostki

TABELA NR 11 Gmina Polanów

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałych jednostek:	1.245.770,00	2.545.447,24	8.262.383,07	7.229.794,34	2.195.497,49	1.947.985,16	11.703.650,56	11.723.226,74
3	Razem								

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Litocki

Kierownik jednostki

TABELA NR 12 Urząd Miejski w Polanowie

Zobowiązania z tytułu leasingu

Nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Sporządziła: Marta Klemszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Klemszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Lipski

Kierownik jednostki

TABELA NR 13 Gmina Polanów

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	-	-	-	-	-	-	-	-
Hipoteka	0	1.700.000,00	0	1.700.000,00	0	1.700.000,00	-	-
Zastaw	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządziła: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr inż. Grzegorz Ziński

Kierownik jednostki

TABELA NR 14 Urząd Miejski w Polanowie

Wykaz zobowiązań warunkowych

Nie dotyczy

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr Józef Grzegorz Lisicki

Kierownik jednostki

TABELA NR 15 Urząd Miejski w Polanowie

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

.....mgr Marta Kleinszmid.....
Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

.....mgr Andrzej Gogol.....

Kierownik jednostki

TABELA NR 16 Urząd Miejski w Polanowie**Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.**

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	-	-
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	197.613,50	-
3. Inne informacje	-	-
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	3.370.689,93	-
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	-	-

Sporządził: Marta Kleinszmid

SKARBNIK GMINY

mgr Marta Kleinszmid

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

BURMISTRZ

mgr Izabela Liszka

Kierownik jednostki

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 25/2019
Burmistrza Polanowa
z dnia 15.03.2019 r.

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
1.2.	Siedzibę jednostki	ul. Wolności 7 76-010 Polanów
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 003801717 PKD 8810Z
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018-31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do

	przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.
	1. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.
	3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się

zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Składniki majątku o wartości początkowej od 1,00zł, do 9.999,00zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,

2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody

		FIFO do wyceny zapasu.
		4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów.
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela nr 6
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	Tabela nr 7
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8
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	Tabela nr 9 Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich

	uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	wartość, w zależności od rodzaju należności, zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 Zabezpieczenie na majątku wiąże się z ograniczeniami dla jednostki w zakresie dysponowania składnikami majątkowymi stanowiącymi to zabezpieczenie. Zabezpieczenie może występować m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zastawu rejestrowego, weksla, w tym weksla "in blanco"
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	Tabela nr 14 Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Jak długo zobowiązania mają charakter warunkowy, nie są ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat.
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	Tabela nr 15 Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tyt. opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty. Bienne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy.
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16
1.15	Kwota wypłaconych środków	Tabela nr 16

	pieniężnych na świadczenia pracownicze	Należy uzupełnić jeżeli występują dane
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Tabela 16 W tabeli należy przedstawić dane za rok bieżący i ubiegły, co ułatwi ocenę tych nakładów i ich wpływ na stan majątkowo-finansowy jednostki
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 16 W pozycji ujmuje się m.in. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych
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	Należy uzupełnić jeżeli występują dane
2.5	Inne informacje	Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niewykazane powyżej (jeżeli występują)
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki lub zdarzenie nie wystąpiło należy wpisywać "nie dotyczy".

Wszystkie załączniki do zarządzenia muszą być wypełnione, podpisane i złożone z informacją w przypadku nie wystąpienia zapisów należy zamieścić zapis „nie dotyczy”.

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

Joanna Szwałkowska

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

Wojciech Pietrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

[illegible]

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7. Urządzenia techniczne	115.594,67						65.810,19		65.810,19	49.784,48
2.8. Środki transportu	134.900,00									134.900,00
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	37.924,65									37.924,65
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	298.149,12						65.810,19		65.810,19	232.338,93

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

Joanna Szwankowska

Główny Księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

.....
Iwona Pietrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne	9.729,80				0,00	0,00	9729,80	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	179.376,80		31.386,23		31.386,23	65.810,19	144.952,84	109.042,52	77.656,29
2.1. Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.2. Budynki i lokale									
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
2.4. Kotły i maszyny energetyczne									
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania									
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
2.7. Urządzenia techniczne	95.258,82		22.86,23		2.286,23	65.810,19	31.734,86	20.335,85	18.049,62
2.8. Środki transportu	53.960,00		26.980,00		26.980,00		80.940,00	80.940,00	53.960,00
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	30.157,98		2.120,00		2.120,00		32.277,98	7.788,67	5.646,67
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	189.106,60		31.386,23		31.386,23	65.810,19	154.682,64	109.042,52	77.656,29

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

Joanna Szwankowska

Główny Księgowy

28.03.2018

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w PolanowieIwona Pietrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)– stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Nie dotyczy-nie posiadamy takich danych		
Razem		

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....
Joanna Szwankowska
Główny księgowy

28.03 2019

.....
Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

Iwona Piątrzyk
..... starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Nie dotyczy				
Razem				

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....
Joanna Szwankowska
Główny księgowy

.....
28.03.2018

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

.....
Iwona Pietrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator
Kierownik jednostki

TABELA NR 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Nie dotyczy				
Razem				

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....
Joanna Szwankowska

Główny księgowy

.....
2013

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

.....
Iwona Pietrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 6

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktowaniu obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)	Nie dotyczy			
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie
.....
Joanna Szwankowska
Główny księgowy

.....
28.03.2019
Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie
.....
Iwona Pienzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator
Kierownik jednostki

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Sporządził: J. Szwankowska

Joanna Szwankowska
Główny księgowy

28.03.2025

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Rolanowie

Iwona Pietrzyk
starszy pracownik socjalny • koordynator
Kierownik jednostki

TABELA NR 8

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje	Nie dotyczy				
2	Udziały	Nie dotyczy				
3	Dłużne papiery wartościowe	Nie dotyczy				

Sporządził: J.Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....
Joanna Szwankowska
Główny księgowy

19 03 2018

.....
Data sporządzenia

p.o.
Miejsko - Gminnego

.....
starszy pracownik

Kierownik jednostki

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	Zaliczka alimentacyjna	819.024,89	0,00		27.493,98	791.530,91
2	Fundusz Alimentacyjny - odsetki	1.752.459,37	161.549,25		27.090,84	1.886.917,78
3	Fundusz Alimentacyjny 60%	2.740.501,59	222.736,12		40.297,88	2.922.939,83
4	Fundusz Alimentacyjny -40%	1.827.001,02	148.490,83		26.865,26	1.948.626,59
5	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne	17.063,43	2.986,90		10.304,28	9.746,05
6	Nienależnie pobrany Fundusz Alimentacyjny	4.747,74	0,00		400,00	4.347,74
7	Nienależnie pobrane zasiłki stałe	216,73	1071,88			1.288,61
8	Nienależnie pobrane świadczenie wychowawcze	9.217,39	4.054,58		9.217,39	4.054,58

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....
Joanna Szwankowska
Główny księgowy

.....
12.03.2015

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

.....
Iwona Pietrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty	Nie dotyczy				
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty	Nie dotyczy				
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: J.Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....
Joanna Szwankowska
Główny księgowy

2023 2023

.....
Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

.....
Iwona Pietrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 11

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:	Nie dotyczy							
2	Pozostałych jednostek:	Nie dotyczy							
3	Razem								

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....
Joanna Szwankowska
Główny księgowy

28.03.2018

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki
Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
w Polanowie

.....
Kierownik jednostki - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 12

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	Nie dotyczy

Sporządziła: J.Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....Joanna Szwankowska.....

Główny księgowy

28.03.2013

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

.....Iwona Piłdnyk.....
starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 13

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	Nie dotyczy							
Hipoteka	Nie dotyczy							
Zastaw	Nie dotyczy							
Inne	Nie dotyczy							
Razem								

Sporządziła: J.Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

28.03 2018

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w PolanowieIwona Piętyk
starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 14

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	Nie dotyczy			
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: J. Szwanowska
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

Joanna Szwanowska

Główny księgowy

28.03.2018

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

Iwona Pietrzyk
starszy pracownik socjalny • koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

28.03.2018

Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w PolanowieIwona Wędrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator

Kierownik jednostki

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy	
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	26.491,61 9.037,50 14.616,00	Odpis ZFŚS Nagroda jubileuszowa Odprawa emerytalna
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Sporządził: J. Szwankowska

p.o. Głównego Księgowego
Miejsko - Gminnego Ośrodka
Pomocy Społecznej w Polanowie

.....
Joanna Szwankowska
Główny księgowy

JB 03 2018

.....
Data sporządzenia

p.o. Dyrektora
Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
w Polanowie

.....
Krzysztof Pietrzyk
starszy pracownik socjalny - koordynator
Kierownik jednostki

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 25/2019
Burmistrza Polanowa
z dnia 15.03.2019 r.

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Środowiskowy Dom Samopomocy "OAZA"
1.2.	Siedzibę jednostki	Krąg 5/3 76-010 Polanów
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 360358760 PKD 8810Z
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018-31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memorialową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do

	przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki. 1. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki. 3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o
--	---

	rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Składniki majątku o wartości początkowej od 1,00zł, do 9.999,00zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, 2. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
--	--

		4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów.
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość	Tabela nr 6
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Tabela nr 7
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8
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	Tabela nr 9 Odpisy wykorzystane to kwoty dotyczące nieściągalnych należności spisanych w ciężar uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących. Z rozwiązaniem odpisów aktualizujących mamy natomiast do czynienia wówczas, gdy ich wartość, w zależności od rodzaju należności,

	finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	zostanie odniesiona na pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe wskutek dokonania zapłaty przez dłużnika bądź ustąpienia przesłanek, dla których uprzednio utworzono odpis aktualizujący
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 Zabezpieczenie na majątku wiąże się z ograniczeniami dla jednostki w zakresie dysponowania składnikami majątkowymi stanowiącymi to zabezpieczenie. Zabezpieczenie może występować m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zastawu rejestrowego, weksla, w tym weksla "in blanco
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	Tabela nr 14 Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Jak długo zobowiązania mają charakter warunkowy, nie są ujmowane w bilansie oraz w rachunku zysków i strat.
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	Tabela nr 15 Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tyt. opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty. Bienne rozliczenia międzyokresowe mogą wystąpić m.in. z tytułu naliczonego odbiorcom w fakturach podatku od towarów i usług w odniesieniu do którego nie powstał jeszcze obowiązek podatkowy.
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia	Tabela nr 16 Należy uzupełnić jeżeli występują dane

	pracownicze	
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 Inne informacje mające wpływ na wynik finansowy
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Tabela 16 W tabeli należy przedstawić dane za rok bieżący i ubiegły, co ułatwi ocenę tych nakładów i ich wpływ na stan majątkowo-finansowy jednostki
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 16 W pozycji ujmuje się m.in. przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia itp.), niedobory i szkody powstałe w majątku obrotowym w wyniku zdarzeń losowych i koszty poniesione przy usuwaniu skutków zdarzeń losowych
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	Należy uzupełnić jeżeli występują dane
2.5	Inne informacje	Należy ująć inne istotne informacje i objaśnienia niewykazane powyżej (jeżeli występują)
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki lub zdarzenie nie wystąpiło należy wpisywać "nie dotyczy".

Wszystkie załączniki do zarządzenia muszą być wypełnione, podpisane i złożone z informacją w przypadku nie wystąpienia zapisów należy zamieścić zapis „nie dotyczy”.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwanowska

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w Ryganiu
Magdalena Gryguta

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

[illegible]

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

urządzenia i aparaty specjalistyczne									
2.7. Urządzenia techniczne	8.552,48					8.558,48			0,00
2.8. Środki transportu	153.400,00								153.400,00
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	25.498,81					7986,00			17.506,81
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	356.282,26					16.544,48			339.737,78

Sporządził: J.Szwankowska

GLÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny Księgowy

28.03.2018

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w KRAKOWIE

Magdalena Gryguła

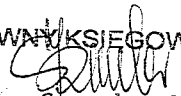
Kierownik jednostki

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

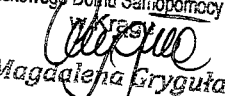
Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne	2.706,00						2.706,00	0,00	0,00
2. Razem środki trwałe	113.494,53		35.913,08			16.544,48	132.863,13	240.081,73	204.168,65
2.1. Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.2. Budynki i lokale	51.072,65		3.434,42				54.507,07	86.304,32	82.869,90
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15.523,92		1.293,66				16.817,58	13.224,08	11.930,42
2.4. Kotły i maszyny energetyczne									
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	21.232,81					16.544,48	4.688,33	0,00	0,00
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
2.7. Urządzenia techniczne									
2.8. Środki transportu	17.896,67		30.680,00				48.576,67	135.503,33	104.823,33
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	7.768,48		505,00				8.273,48	5.050,00	4.545,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	116.200,53		35.913,08			16.544,48	135.569,13	240.081,73	204.168,65

Sporządził: J. Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Joanna Szwankowska
 Główny Księgowy

18.03.2019

 Data sporządzenia

KIEROWNIK
 Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”

 Magdalena Gryguta

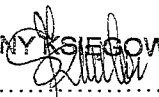
 Kierownik jednostki

TABELA NR 3

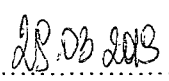
Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)- stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Nie dysponuje		
Razem		

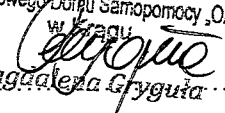
Sporządził: J. Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY


 Joanna Szwankowska
 Główny księgowy



 Data sporządzenia

KIEROWNIK
 Środowiskowego Doręu Samopomocy „OAZA”
 w Kraku


 Magdalena Grygula
 Kierownik jednostki

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Nie dotyczy				
Razem				

Sporządził: J. Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
Joanna Szwankowska
 Główny księgowy

.....
18.03.2018

Data sporządzenia

KIEROWNIK
 Środowiskowego Domu Samopomocy „GAZA”
 w Krakowie

.....
Magdalena Grygula

Kierownik jednostki

TABELA NR 5

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Nie dotyczy				
Razem				

Sporządził: J.Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

2023.08.28

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w Krako

Magdalena Grygula

Kierownik jednostki

TABELA NR 6

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktowaniu obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
	Nie dotyczy	Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Sporządził: J. Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

29.03.2019

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”

Magdalena Gryguta

Kierownik jednostki

TABELA NR 7

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

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
	Nie dotyczy				

Sporządził: J.Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jaanna Szwankowska

Główny księgowy

18.03.2018

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w Krasi

Magdalena Grygula

Kierownik jednostki

TABELA NR 8

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje	Nie dotyczy				
2	Udziały	Nie dotyczy				
3	Dłużne papiery wartościowe	Nie dotyczy				

Sporządził: J. Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska
.....
Główny księgowy

18.03. 2018

.....
Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w Krągu

Magdalena Gryguta
.....
Magdalena Gryguta

Kierownik jednostki

TABELA NR 9

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
	Nie dotyczy					

Sporządził: J.Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

29.03.2013

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w Kraju

Magdalena Gryguta

Kierownik jednostki

TABELA NR 10

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty	Nie dotyczy				
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: J. Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

18.03.2019

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”

Magdalena Gryguta

Kierownik jednostki

TABELA NR 11

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:	Nie dotyczy							
2	Pozostałych jednostek:	Nie dotyczy							
3	Razem								

Sporządził: J. Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

28.03.2019

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w Krachu

Magdalena Gryguta

Kierownik jednostki

TABELA NR 12

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowane jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	Nie dotyczy

Sporządziła: J.Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

13.03.2013

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w Kraju

Magdalena Gryguta

Kierownik jednostki

TABELA NR 13

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	Nie dotyczy							
Hipoteka	Nie dotyczy							
Zastaw	Nie dotyczy							
Inne	Nie dotyczy							
Razem								

Sporządziła: J.Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Jolanna Szwankowska

Główny księgowy

28.03.2018

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
Krzysz

Magdalena Grygula

Kierownik jednostki

TABELA NR 14

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	Nie dotyczy			
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: J.Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

28.03.2018

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „GAZA”
w Kragu

Magdalena Gryguta

Kierownik jednostki

TABELA NR 15

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	Nie dotyczy	
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	Nie dotyczy	

Sporządził: J.Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY


 Joanna Szwankowska
 Główny księgowy

28.03.2019

Data sporządzenia

KIEROWNIK
 Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
 w Krasnym


 Magdalena Gryguła
 Kierownik jednostki

TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie 1	Wartość 2	Uwagi 3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy	
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	6.224,78 6240,00	Odpis na ZFŚS Nagroda jubileuszowa
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Sporządził: J. Szwankowska

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Szwankowska

Główny księgowy

28.03.2019

Data sporządzenia

KIEROWNIK
Środowiskowego Domu Samopomocy „OAZA”
w Krzeszowie

Magdalena Gryguta

Kierownik jednostki

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	PRZEDSZKOLE GMINNE
1.2.	Siedzibę jednostki	UL. DWORCOWA 12 76-010 POLANÓW
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	330407186
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

	Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.
	2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.
	3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o

	rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „ koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową, określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z jej ulepszeniem. b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) Meble i dywany; Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. c) Wycenia się je według cen zakupu. 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym
--	---

		Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów.
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3 NIE DOTYCZY
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5 NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela nr 6 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	Tabela nr 7 NIE DOTYCZY
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8 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	Tabela nr 9 NIE DOTYCZY

	zagrożonych)	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10 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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 NIE DOTYCZY
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12 NIE DOTYCZY
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 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	Tabela nr 14 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	Tabela nr 15 NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16 NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia	Tabela 16 NIE DOTYCZY

	środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 16 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	NIE DOTYCZY

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki lub zdarzenie nie wystąpiło należy wpisywać "nie dotyczy".

Wszystkie załączniki do zarządzenia muszą być wypełnione, podpisane i złożone z informacją w przypadku nie wystąpienia zapisów należy zamieścić zapis „nie dotyczy”.

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

Dyrektor
Przedsiębiorstwa Gminnego
w Polanowie
Elzbieta Sekula
Elzbieta Sekula

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

[illegible]

TABELA NR 1 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7. Urządzenia techniczne										
2.8. Środki transportu	15.600,00									15.600,00
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane										
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	769.370,42									769.370,42

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Seliwa
Elżbieta Seliwa

Główny Księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 2 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne									
2. Razem środki trwałe	242.263,64		26.052,93		26.052,93		268.316,57	527.106,78	501.053,85
2.1. Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.2. Budynki i lokale	202.877,43		17.266,77		17.266,77		220.144,20	487.793,70	470.526,93
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
2.4. Kotły i maszyny energetyczne									
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3.376,87		482,41		482,41		3.859,28	1.447,22	964,81
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	32.031,34		5.495,75		5.495,75		37.527,09	26.243,86	20.748,11
2.7. Urządzenia techniczne									
2.8. Środki transportu	3.978,00		2.808,00		2.808,00		6.786,00	11.622,00	8.814,00
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane									
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	242.263,64		26.052,93		26.052,93		268.316,57	527.106,78	501.053,85

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Sejka
Elżbieta Sejka

Główny Księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 3 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)- stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr/Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie

Elżbieta Serata
Elżbieta Serata

Kierownik jednostki

TABELA NR 4 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Sekuta
Elżbieta Sekuta

Kierownik jednostki

TABELA NR 5 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec rokuobrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Oświaty w Polanowie
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedsiębiorstwa Ogólnego
..... w Poznaniu
Jeremi
Elżbieta Sekula

Kierownik jednostki

TABELA NR 6 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktowaniu obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr/Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Salska
Elżbieta Salska

Kierownik jednostki

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

[illegible]

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska
Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedsiębiorstwa Ogólnego
w Poznaniu
Elżbieta Szulc
Elżbieta Szulc

Kierownik jednostki

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje					
2	Udziały					
3	Dłużne papiery wartościowe					

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska
Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedsiębiorstwa Gminnego
w Polanowie
Janina
Elżbieta Sępała

Kierownik jednostki

TABELA NR 9 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr/Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Sekara
Elżbieta Sekara

Kierownik jednostki

TABELA NR 10 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska
Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Sekura
Elżbieta Sekura

Kierownik jednostki

TABELA NR 11 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:								
2	Pozostałych jednostek:								
3	Razem								

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Sekula
Elżbieta Sekula

Kierownik jednostki

TABELA NR 12 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty, w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedsiębiorstwa Gminnego
w Polanowie

Elżbieta Sekula
Elżbieta Sekula

Kierownik jednostki

TABELA NR 13 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Razem								

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.u. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedsiębiorstwa Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Sekiera
Elżbieta Sekiera

Kierownik jednostki

TABELA NR 14 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Gminy w Polanowie

Alicja Morawska
.....
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

.....
Data sporządzenia

Dyrektor
Przedsiębiorstwa Gminnego
w Polanowie
Elżbieta Sekura
Elżbieta Sekura

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 15 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

.....
Kierownik
Przedsiębiorstwa Gminnego
w Polanowie
Sejwa
Elżbieta Sejwa

.....
Główny księgowy

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 16 PRZEDSZKOLE GMINNE W POLANOWIE

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	50.792,78	Ekwiwalent za urlop, odprawa emerytalna, ryczałt jazdy lokalne, ekwiwalent za używanie własnej odzieży i pranie, nagroda jubileuszowa, pomoc zdrowotna dla nauczycieli
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska
Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Przedszkola Gminnego
w Polanowie
Helena
Sikorska-Sekura

Kierownik jednostki

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE
1.2.	Siedzibę jednostki	UL. STAWNA 3 76-010 POLANÓW
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	367945822
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

	Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki. 2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki. 3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o
--	--

	rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „ koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową, określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z jej ulepszeniem. b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) Meble i dywany; Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. c) Wycenia się je według cen zakupu. 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym
--	---

		Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów.
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3 NIE DOTYCZY
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5 NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela nr 6 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	Tabela nr 7 NIE DOTYCZY
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8 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	Tabela nr 9 NIE DOTYCZY

	zagrożonych)	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10 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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 NIE DOTYCZY
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12 NIE DOTYCZY
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 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	Tabela nr 14 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	Tabela nr 15 NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16 NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia	Tabela 16 NIE DOTYCZY

	środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 16 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	NIE DOTYCZY

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki lub zdarzenie nie wystąpiło należy wpisywać "nie dotyczy".

Wszystkie załączniki do zarządzenia muszą być wypełnione, podpisane i złożone z informacją w przypadku nie wystąpienia zapisów należy zamieścić zapis „nie dotyczy”.

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

Dyrektor
Złobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

[illegible]

TABELA NR 1 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7. Urządzenia techniczne										
2.8. Środki transportu										
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane										
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	601.876,44									601.876,44

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny Księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

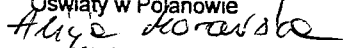
Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 2 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne									
2. Razem środki trwałe	0,00		15.533,99		15.533,99		15.533,99	601.876,44	586.342,45
2.1. Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.2. Budynki i lokale	0,00		14.884,55		14.884,55		14.884,55	595.382,04	580.497,49
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej									
2.4. Kotły i maszyny energetyczne									
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00		649,44		649,44		649,44	6.494,40	5.844,96
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
2.7. Urządzenia techniczne									
2.8. Środki transportu									
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane									
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	0,00		15.533,99		15.533,99		15.533,99	601.876,44	586.342,45

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie

Elżbieta Sekuła

Główny Księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 3 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)– stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
 p.o. Głównego Księgowego
 Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
 Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
 mgr Alicja Morawska
 Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
 Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuła
 Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 4 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie

Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 5 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska

mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie

Elżbieta Sekuła

Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 6 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktowaniu obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alice Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 - 01 - 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie

Elzbieta Sekuła
Elzbieta Sekuła

Kierownik jednostki

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

p.o. Głównego Księgowego
Zespół Ekonomiczno-Administracyjny
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 3 1

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elzbieta Sekuta

Kierownik jednostki

TABELA NR 8 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje					
2	Udziały					
3	Dłużne papiery wartościowe					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuta
Elżbieta Sekuta

Kierownik jednostki

TABELA NR 9 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska
Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 10 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie

Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 11 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:								
2	Pozostałych jednostek:								
3	Razem								

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 12 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowane jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuta
Elżbieta Sekuta

Kierownik jednostki

TABELA NR 13 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Razem								

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr. Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 14 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 15 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska
Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie

Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

TABELA NR 16 ŻŁOBEK GMINNY W POLANOWIE

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	4.946,33	Ekwiwalent za używanie własnej odzieży i pranie, nagroda jubileuszowa
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska
Główny księgowy

2019-01-31

Data sporządzenia

Dyrektor
Żłobka Gminnego w Polanowie
Elżbieta Sekuła
Elżbieta Sekuła

Kierownik jednostki

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH
1.2.	Siedzibę jednostki	UL. GRADOWE WZGÓRZE 5 76-010 POLANÓW
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	321269819
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki samodzielnego sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do

	przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.
	2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.
	3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się

	zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „ koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową, określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z jej ulepszeniem. b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) Meble i dywany; Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. c) Wycenia się je według cen zakupu.
	4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej

		zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów.
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3 NIE DOTYCZY
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5 NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela nr 6 NIE DOTYCZY
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Tabela nr 7 NIE DOTYCZY
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8 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	Tabela nr 9 NIE DOTYCZY

	terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10 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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 NIE DOTYCZY
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12 NIE DOTYCZY
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 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	Tabela nr 14 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	Tabela nr 15 NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16 NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które	Tabela 16 NIE DOTYCZY

	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	Tabela 16 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	NIE DOTYCZY

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki lub zdarzenie nie wystąpiło należy wpisywać "nie dotyczy".

Wszystkie załączniki do zarządzenia muszą być wypełnione, podpisane i złożone z informacją w przypadku nie wystąpienia zapisów należy zamieścić zapis „nie dotyczy”.

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

[illegible]

TABELA NR 1 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7. Urządzenia techniczne	221.416,41									221.416,41
2.8. Środki transportu										
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	31.805,00									31.805,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	9.283.560,10									9.283.560,10

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

.....mgr.Alicja.Morawska....

Główny Księgowy

2019-01-31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie
A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

TABELA NR 2 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne									
2. Razem środki trwałe	3.599.672,45		248.707,71		248.707,71		3.848.380,16	5.683.887,65	5.449.219,94
2.1. Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczystym podmiotom									
2.2. Budynki i lokale	2.792.597,78		199.156,96		199.156,96		2.991.754,74	5.249.911,11	5.050.754,15
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	490.414,78		39.678,85		39.678,85		530.093,63	417.716,34	378.037,49
2.4. Kotły i maszyny energetyczne									
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	437,50		1.050,00		1.050,00		1.487,50	3.062,50	2.012,50
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	74.295,88		795,20		795,20		75.091,08	1.902,80	1.107,60
2.7. Urządzenia techniczne	215.441,51		5.974,90		5.974,90		221.416,41	5.974,90	0,00
2.8. Środki transportu			631,80		631,80		631,80	0,00	13.408,20
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	26.485,00		1.420,00		1.420,00		27.905,00	5.320,00	3.900,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	3.599.672,45		248.707,71		248.707,71		3.848.380,16	5.683.887,65	5.449.219,94

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019-01-31

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie*A. Kalinowska*
mgr Aleksandra Kalinowska

Główny Księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 3 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)– stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Sporządził: **ALICJA MORAWSKA**
p.o. Głównego Księgowego

Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

.....

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
.....mgr Aleksandra Kalinowska.....

Kierownik jednostki

TABELA NR 4 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

TABELA NR 5 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

2019-01-31

Główny księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 6 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktowaniu obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane[illegible]

p.o. Głównego Księgowego
Sporządził: Alicja Morawska
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie
A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

TABELA NR 8 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje					
2	Udziały					
3	Dłużne papiery wartościowe					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

.....
Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

Aleksandra Kalinowska
.....mgr Aleksandra Kalinowska.....

Kierownik jednostki

TABELA NR 9 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
2019 -01- 31 *Alicja Morawska*
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie
A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

TABELA NR 10 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie
A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

.....
Główny księgowy

.....
Data sporządzenia

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 11 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:								
2	Pozostałych jednostek:								
3	Razem								

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 - 01 - 31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie
A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

TABELA NR 12 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

TABELA NR 13 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Razem								

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kallinowska
mgr Aleksandra Kallinowska

Kierownik jednostki

TABELA NR 14 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Gminy w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019-01-31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

TABELA NR 15 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
.....mgr Aleksandra Kalinowska.....

Kierownik jednostki

TABELA NR 16 ZESPÓŁ SZKÓŁ PUBLICZNYCH W POLANOWIE

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	115.859,24	Ekwiwalent za urlop, odprawa emerytalna, ryczałt jazdy lokalne, ekwiwalent za używanie własnej odzieży i pranie, nagroda jubileuszowa
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019-01-31

Data sporządzenia

DYREKTOR
Zespołu Szkół Publicznych
w Polanowie

A. Kalinowska
mgr Aleksandra Kalinowska

Kierownik jednostki

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	ZESPÓŁ EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE
1.2.	Siedzibę jednostki	UL. GRADOWE WZGÓRZE 7 76-010 POLANÓW
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	330391143
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z

	zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.
	2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.
	3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

	Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „ koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową, określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z jej ulepszeniem. b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) Meble i dywany; Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
--	---

		c) Wycenia się je według cen zakupu. 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów.
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3 NIE DOTYCZY
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5 NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela nr 6 NIE DOTYCZY
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Tabela nr 7 NIE DOTYCZY
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8 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	Tabela nr 9 NIE DOTYCZY

	uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10 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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 NIE DOTYCZY
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12 NIE DOTYCZY
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 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	Tabela nr 14 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	Tabela nr 15 NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16 NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w	Tabela 16

	budowie (inwestycji), 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	Tabela 16 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	NIE DOTYCZY

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki lub zdarzenie nie wystąpiło należy wpisywać "nie dotyczy".

Wszystkie załączniki do zarządzenia muszą być wypełnione, podpisane i złożone z informacją w przypadku nie wystąpienia zapisów należy zamieścić zapis „nie dotyczy”.

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie
Dariusz Kalinowski
Dariusz Kalinowski

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

[illegible]

TABELA NR 1 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7. Urządzenia techniczne	53.356,21									53.356,21
2.8. Środki transportu	60.394,00									60.394,00
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	152.634,01									152.634,01
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	4.602.164,14									4.602.164,14

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny Księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 2 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE
Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne									
2. Razem środki trwałe	1.874.824,44		142.715,89		142.715,89		2.017.540,33	2.727.339,70	2.584.623,81
2.1. Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczystym podmiotom									
2.2. Budynki i lokale	992.910,46		70.403,97		70.403,97		1.063.314,43	1.824.396,90	1.753.992,93
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	636.413,40		68.078,62		68.078,62		704.492,02	882.059,16	813.980,54
2.4. Kotły i maszyny energetyczne									
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania									
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
2.7. Urządzenia techniczne	51.852,91		1.503,30		1.503,30		53.356,21	1503,30	0,00
2.8. Środki transportu	41.013,66		2.730,00		2.730,00		43.743,66	19.380,34	16.650,34
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	152.634,01		0,00		0,00		152.634,01	0,00	0,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	1.874.824,44		142.715,89		142.715,89		2.017.540,33	2.727.339,70	2.584.623,81

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
 Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
 Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
 mgr Alicja Morawska

2019 -01- 3 1

Główny Księgowy

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
 Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
 w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 3 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)– stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Sporządził: Alicja Morawska
Główny Księgowy
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie
Dariusz Kalinowski
Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 4 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

.....
Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 5 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
 Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
 Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
 mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

p.o. DYREKTORA
 Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
 w Polanowie
Dariusz Kalinowski
 Dariusz Kalinowski

2019 -01- 31

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 6 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktowaniu obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

[illegible]

Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 8 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje					
2	Udziały					
3	Dłużne papiery wartościowe					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 9 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 10 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie
Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 11 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:								
2	Pozostałych jednostek:								
3	Razem								

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 12 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 13 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Razem								

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 - 01 - 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 14 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 15 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019.-01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

TABELA NR 16 ZESPÓŁ EKONOMICZNO – ADMINISTRACYJNY OŚWIATY W POLANOWIE

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	30.438,05	Ekwiwalent za urlop, odprawa emerytalna, ryczałt jazdy lokalne, ekwiwalent za używanie własnej odzieży i pranie
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego

Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego

Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

p.o. DYREKTORA
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Oświaty
w Polanowie

Dariusz Kalinowski

Kierownik jednostki

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE
1.2.	Siedzibę jednostki	ŻYDOWO 91 76-010 ŻYDOWO
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	001175084
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do

	przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.
	2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.
	3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz.395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się

	zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową, określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z jej ulepszeniem. b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) Meble i dywany; Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. c) Wycenia się je według cen zakupu. 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej
--	---

		zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów.
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3 NIE DOTYCZY
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5 NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela nr 6 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	Tabela nr 7 NIE DOTYCZY
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8 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	Tabela nr 9 NIE DOTYCZY

	terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10 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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 NIE DOTYCZY
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12 NIE DOTYCZY
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 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	Tabela nr 14 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	Tabela nr 15 NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16 NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które	Tabela 16 NIE DOTYCZY

	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	Tabela 16 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	NIE DOTYCZY

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki lub zdarzenie nie wystąpiło należy wpisywać "nie dotyczy".

Wszystkie załączniki do zarządzenia muszą być wypełnione, podpisane i złożone z informacją w przypadku nie wystąpienia zapisów należy zamieścić zapis „nie dotyczy”.

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 - 01 - 31

DYREKTOR SZKOŁY ,
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

[illegible]

TABELA NR 1 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7. Urządzenia techniczne										
2.8. Środki transportu										
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane										
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	1.720.692,11									1.720.692,11

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny Księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 2 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne									
2. Razem środki trwałe	927.393,56		40.763,54		40.763,54		968.157,10	793.298,55	752.535,01
2.1. Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom									
2.2. Budynki i lokale	777.956,27		39.066,54		39.066,54		817.022,81	784.705,18	745.638,64
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29.117,64		1.697,00		1.697,00		30.814,64	8.593,37	6.896,37
2.4. Kotły i maszyny energetyczne	120.319,65		0,00		0,00		120.319,65	0,00	0,00
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania									
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne									
2.7. Urządzenia techniczne									
2.8. Środki transportu									
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane									
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	927.393,56		40.763,54		40.763,54		968.157,10	793.298,55	752.535,01

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Główny Księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 3 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)- stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Sporządził: **ALICJA MORAWSKA**
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 4 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Pqlanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

.....
Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 5 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec rokuobrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

DYREKTOR SZKOŁY
K. Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Główny księgowy

2019 -01- 3 1
Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 6 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktieroku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 - 01 - 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY /
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

[illegible]

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska
Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Elżbieta...
mgr Katarzyna Filipowicz
.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 8 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje					
2	Udziały					
3	Dłużne papiery wartościowe					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 9 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Pojanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY

Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 10 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY ,
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 11 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:								
2	Pozostałych jednostek:								
3	Razem								

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 12 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Pojanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 13 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Razem								

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska

.....mgr. Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY

Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 14 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Kierownik jednostki

TABELA NR 15 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Główny księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 16 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II W ŻYDOWIE

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	15.329,46	Ekwiwalent za urlop, odprawa emerytalna, ryczałt jazdy lokalne, ekwiwalent za używanie własnej odzieży i pranie, nagroda jubileuszowa
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

DYREKTOR SZKOŁY
Katarzyna Filipowicz
mgr Katarzyna Filipowicz

Główny księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE
1.2.	Siedzibę jednostki	BUKOWO 19 76-010 POLANÓW
1.3.	Adres jednostki	j..w.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	001175109
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018 - 31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	Pozycja dotyczy wyłącznie Gminy (Organ) – jednostka samorządu terytorialnego
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis, - systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej . Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

	Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki. 2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki. 3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o
--	---

	rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „ koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową, określa ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z jej ulepszeniem. b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: 1) Książki i inne zbiory biblioteczne; 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) Meble i dywany; Pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. c) Wycenia się je według cen zakupu. 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym
--	---

		Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5	Inne informacje	Obowiązują zasady w sprawie ujednolicenia stawki dokonywania odpisów umorzeniowych lub amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Gminy Polanów.
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Tabela nr 1, 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Tabela nr 3 NIE DOTYCZY
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Tabela nr 4, 5 NIE DOTYCZY
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie	Tabela nr 6 NIE DOTYCZY
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Tabela nr 7 NIE DOTYCZY
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Tabela nr 8 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	Tabela nr 9 NIE DOTYCZY

	zagrożonych)	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Tabela nr 10 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: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i powyżej 5 lat	Tabela nr 11 NIE DOTYCZY
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Tabela nr 12 NIE DOTYCZY
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Tabela nr 13 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	Tabela nr 14 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	Tabela nr 15 NIE DOTYCZY
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Tabela nr 16
1.16	Inne informacje	Tabela nr 16 NIE DOTYCZY
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Tabela 16 NIE DOTYCZY
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia	Tabela 16 NIE DOTYCZY

	środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Tabela 16 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	NIE DOTYCZY

UWAGA: W przypadku, jeżeli dane pozycje informacji dodatkowej nie dotyczą jednostki lub zdarzenie nie wystąpiło należy wpisywać "nie dotyczy".

Wszystkie załączniki do zarządzenia muszą być wypełnione, podpisane i złożone z informacją w przypadku nie wystąpienia zapisów należy zamieścić zapis „nie dotyczy”.

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Regina Pooch
mgr Regina Pooch

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

[illegible]

TABELA NR 1 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

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 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

urządzenia i aparaty specjalistyczne										
2.7. Urządzenia techniczne										
2.8. Środki transportu	4.148,00									4.148,00
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane										
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	1.506.407,97									1.506.407,97

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska

Główny Księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
R. Poch
mgr Regina Poch

Kierownik jednostki

TABELA NR 2 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Wartości niematerialne i prawne									
2. Razem środki trwałe	826.743,35		38.630,33		38.630,33		865.373,68	679.664,62	641.034,29
2.1. Grunty									
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczystym podmiotom									
2.2. Budynki i lokale	764.395,66		35.893,74		35.893,74		800.289,40	671.353,91	635.460,17
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52.502,29		2.736,59		2.736,59		55.238,88	8.310,71	5.574,12
2.4. Kotły i maszyny energetyczne									
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania									
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5.697,40		0,00		0,00		5.697,40	0,00	0,00
2.7. Urządzenia techniczne									
2.8. Środki transportu	4.148,00		0,00		0,00		4.148,00	0,00	0,00
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane									
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	826.743,35		38.630,33		38.630,33		865.373,68	679.664,62	641.034,29

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-AdministracyjnegoOświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

DYREKTOR SZKOŁY

Regina Pooch
mgr Regina Pooch

Główny Księgowy

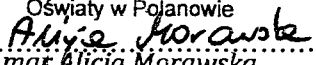
Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 3 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

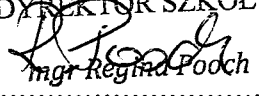
Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto)– stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
 p.o. Głównego Księgowego
 Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
 Oświaty w Pojanowie

 mgr Alicja Morawska
 Główny księgowy

2019 -01- 31

 Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY

 mgr Regina Poch

 Kierownik jednostki

TABELA NR 4 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska

.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 - 01 - 31

.....

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY

R. Poch
mgr Reginu Poch

.....

Kierownik jednostki

TABELA NR 5 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE
Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec rokuobrotowego (2 + 3 – 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

DYREKTOR SZKOŁY
Regina Pooch
mgr Regina Pooch

2019 -01- 3 1

Główny księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki

TABELA NR 6 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w traktowaniu obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego(4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY

Regina Pooch
mgr Regina Pooch

Kierownik jednostki

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

[illegible]

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Beata Poch

Kierownik jednostki

TABELA NR 8 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje					
2	Udziały					
3	Dłużne papiery wartościowe					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Pojanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Regina Póck

Kierownik jednostki

TABELA NR 9 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Pojanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Regina Paoch
mgr Regina Paoch

Kierownik jednostki

TABELA NR 10 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku(3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: – na świadczenia emerytalne i podobne – na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

.....
Główny księgowy

2019 -01- 3 1

.....
Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Regina Pooch
mgr Regina Pooch

.....
Kierownik jednostki

TABELA NR 11 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	Jednostek powiązanych:								
2	Pozostałych jednostek:								
3	Razem								

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Pojanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Regina Pooch
mgr Regina Pooch

Kierownik jednostki

TABELA NR 12 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej , kwalifikowane jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY

R. Poch
mgr Regina Poch

Kierownik jednostki

TABELA NR 13 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel								
Hipoteka								
Zastaw								
Inne								
Razem								

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
Regina Póch
mgr Regina Póch

Kierownik jednostki

TABELA NR 14 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
Razem				

Sporządziła: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie

Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

Główny księgowy

2019 -01- 31

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
R. Poch
mgr Regina Poch

Kierownik jednostki

TABELA NR 15 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. E, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – ujemna wartość firmy – wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe – wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA

p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Pojanowie
Alicja Morawska
.....mgr Alicja Morawska.....

Główny księgowy

2019 -01- 3 1

Data sporządzenia

DYREKTOR SZKOŁY
B. Poch
mgr Beata Poch

Kierownik jednostki

TABELA NR 16 SZKOŁA PODSTAWOWA W BUKOWIE

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki.

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	24.142,07	Ekwiwalent za urlop, odprawa emerytalna, ryczałt jazdy lokalne, ekwiwalent za używanie własnej odzieży i pranie, nagroda jubileuszowa
3. Inne informacje		
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		

Sporządził: ALICJA MORAWSKA
p.o. Głównego Księgowego
Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego
Oświaty w Polanowie
Alicja Morawska
mgr Alicja Morawska

2019 -01- 31

DYREKTOR SZKOŁY
Regina Pósch
mgr Regina Pósch

Główny księgowy

Data sporządzenia

Kierownik jednostki