PSP1.0312.2.2019

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Bilans	Adresat
Szkoła Podstawowa nr 01 KOŚCIELNA 19 47-220 Kędzierzyn-Koźle KĘDZIERZYN-KOŹLE	jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2018	URZĄD MIASTA W KĘDZIERZYNIE-KOŹLU
Numer indentyfikacyjny REGON 00069823600000		

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	1 035 537,76	959 241,27
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 035 537,76	959 241,27
1. Środki trwałe	1 035 537,76	959 241,27
1.1. Grunty	0,00	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 018 701,35	951 725,10
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	8 456,41	981,20
1.4. Środki transportu	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	8 380,00	6 534,97
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	53 279,23	65 893,13
I. Zapasy	3 500,20	3 702,13
1. Materiały	3 500,20	3 702,13
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	42 617,11	35 191,46
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
2. Należności od budżetów	0,00	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00
4. Pozostałe należności	42 617,11	35 191,46
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 161,92	26 999,54
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 161,92	26 999,54
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Suma aktywów	1 088 816,99	1 025 134,40

Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Fundusze	854 132,69	740 352,53
I. Fundusz jednostki	3 227 557,63	3 428 785,10
II. Wynik finansowy netto (+,-)	-2 373 424,94	-2 688 432,57
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	-2 373 424,94	-2 688 432,57
III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
B. Fundusze placówek	0,00	0,00
C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	234 684,30	284 781,87
I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe	234 684,30	284 781,87
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 617,37	12 978,28
2. Zobowiązania wobec budżetów	10 207,54	8 579,17
3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	56 386,95	78 014,87
4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	107 185,03	123 862,05
5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	3 337,96
7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
8. Fundusze specjalne	49 287,41	58 009,54
8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	49 287,41	58 009,54
8.2. Inne Fundusze	0,00	0,00
III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Suma pasywów	1 088 816,99	1 025 134,40

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Bożena Czarnecka
Główny księgowy

28 MAR. 2019
rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu
mgr Ewa Kura
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2018**	Adresat
Szkoła Podstawowa nr 01 KOŚCIELNA 19 47-220 Kędzierzyn-Koźle KĘDZIERZYN-KOŹLE	Wariant porównawczy	URZĄD MIASTA KĘDZIERZYN-KOŹLE
Numer indentyfikacyjny REGON 00069823600000		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	54 268,38	61 089,81
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	54 268,38	61 089,81
B. Koszty działalności operacyjnej	2 435 269,93	2 756 717,57
I. Amortyzacja	75 839,62	76 296,49
II. Zużycie materiałów i energii	238 677,53	211 513,01
III. Usługi obce	216 621,85	267 323,27
IV. Podatki i opłaty	4 452,24	5 607,76
V. Wynagrodzenia	1 500 093,16	1 737 437,57
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	395 569,38	453 060,07
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 060,93	5 479,40
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	1 955,22	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-2 381 001,55	-2 695 627,76
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 432,82	7 166,42
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	5 432,82	7 166,42
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 375 568,73	-2 688 461,34
G. Przychody finansowe	2 143,79	28,77
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	2 143,79	28,77
III. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 373 424,94	-2 688 432,57
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 373 424,94	-2 688 432,57

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Bożena Czarnecka

28 MAR. 2019

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu
mgr Ewa Krahl

Główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Szkoła Podstawowa nr 01 KOŚCIELNA 19 47-220 Kędzierzyn-Koźle KĘDZIERZYN-KOŹLE	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2018**	Adresat URZĄD MIASTA KĘDZIERZYN-KOŹLE
Numer indentyfikacyjny REGON 00069823600000		

Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
0	1	2
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	3 179 363,89	3 227 557,63
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 380 234,78	2 641 228,63
1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 352 854,78	2 641 228,63
1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1. 4. Środki na inwestycje	27 380,00	0,00
1. 5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1. 6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. 7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1. 9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1. 10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 332 041,04	2 440 001,16
2. 1. Strata za rok ubiegły	2 243 239,84	2 373 424,94
2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe	61 421,20	66 576,22
2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2. 4. Dotacje i środki na inwestycje	27 380,00	0,00
2. 5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2. 6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
2. 7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2. 8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2. 9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	3 227 557,63	3 428 785,10
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 373 424,94	-2 688 432,57
1. zysk netto (+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-2 373 424,94	-2 688 432,57
3. nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+, -III)	854 132,69	740 352,53

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Bożena Czarnecka
(główny księgowy)

28 MAR. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu
mgr Ewa Krahl
(kierownik jednostki)

Wykaz należności i zobowiązań na dzień 31. 12. 2018 roku

wobec jednostek organizacyjnych

Urzędu Miasta objętych skonsolidowanym bilansem

SP-1

Lp.	Nazwa jednostki	Zobowiazania	Należnosci
	Jednostki Budżetowe		
1	Miejski Zarząd Oświaty i Wychowania	- zł	- zł
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	- zł	- zł
3	Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek"	- zł	- zł
4	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	- zł	- zł
5	Urząd Miasta	- zł	- zł
6	Miejski Zarząd Budynków Komunalnych	- zł	- zł
Razem		**- zł**	**- zł**
	Zakłady Budżetowe		
7	Miejski Zakład Cmentarny	- zł	- zł
Razem		**- zł**	**- zł**
Razem		**- zł**	**- zł**
	Instytucje Kultury		
8	Miejska Biblioteka Publiczna	- zł	- zł
9	Miejski Ośrodek Kultury	- zł	- zł
Razem		**- zł**	**- zł**
	Spółki z udziałem Gminy		
10	Usługi Komunalne sp. z o. o.	- zł	- zł
11	Miejski Wodociągi i Kanalizacja sp. Z.o.o	457,98 zł	- zł
12	Miejski Zakład Energetyki Cieplnej sp. z o. o	- zł	- zł
13	Miejski Zakład Komunikacji	- zł	
14	Administracja Domów Mieszkalnych „Blachownia" sp. z 0. 0	- zł	- zł
Razem		**457,98 zł**	**- zł**
Suma zobowiązań i należności		**457,98 zł**	**- zł**

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Bożena Czarnecka

28 MAR. 2019

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu
mgr Ewa Krahl

Wykaz należności i zobowiązań na dzień 31. 12. 2018 roku
wobec jednostek organizacyjnych
Urzędu Miasta objętych skonsolidowanym bilansem

SP-1

Lp.	Nazwa jednostki	Koszty	Przychody
	Jednostki Budżetowe		
1	Miejski Zarząd Oświaty i Wychowania	- zł	- zł
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	- zł	- zł
3	Środowiskowy Dom Samopomocy „Promyczek"	- zł	- zł
4	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji	3 080,00 zł	- zł
5	Urząd Miasta	- zł	- zł
6	Miejski Zarząd Budynków Komunalnych	- zł	- zł
Razem		**3 080,00 zł**	**- zł**
	Zakłady Budżetowe		
7	Miejski Zakład Cmentarny	- zł	- zł
Razem		**- zł**	**- zł**
	Instytucje Kultury		
8	Miejska Biblioteka Publiczna	- zł	- zł
9	Miejski Ośrodek Kultury	- zł	- zł
Razem		**- zł**	**- zł**
	Spółki z udziałem Gminy		
10	Usługi Komunalne sp. z o. o.	- zł	- zł
11	Miejski Wodociągi i Kanalizacja sp. Z.o.o	5 537,29 zł	- zł
12	Miejski Zakład Energetyki Cieplnej sp. z o. o	66,79 zł	- zł
13	Miejski Zakład Komunikacji	278,20 zł	
14	Administracja Domów Mieszkalnych „Blachownia" sp. z 0. 0	- zł	- zł
Razem		**5 882,28 zł**	**- zł**
Suma kosztów i przychodów		**8 962,28 zł**	**- zł**

28 MAR. 2019

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Bożena Czarnecka

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu
mgr Ewa Krahl

Załącznik Nr 1
do Informacji dodatkowej poz. 4.

1. Księgi rachunkowe w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania prowadzone są przy użyciu programu komputerowego i stanowią zbiory danych zawarte w programie finansowo – księgowym aplikacji Finanse firmy Vulcan oraz Finanse Optivum.
2. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
   a) dziennik,
   b) księgę główną,
   c) księgi pomocnicze,
   d) zestawienia: sald i obrotów księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
   e) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
3. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:
   a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie,
   b) zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
   c) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
   d) dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
4. Bazy i dzienniki częściowe prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:
   a) W zakresie działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyodrębniono dzienniki dla każdej jednostki,
   b) W zakresie działalności dodatkowej, np. związanej z realizacją projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków unijnych mogą być zakładane dzienniki częściowe.

5. Stosowane przez ZOOiW księgowe oprogramowanie pozwala na dekretowanie automatyczne w odniesieniu do dokumentów źródłowych:
   - sprzedaży, tj. faktur, przypisów opłat za wychowanie dzieci w przedszkolu i opiekę nad dziećmi w wieku do lat 3, przypisów opłat za wyżywienie, not obciążających;
   - zakupu, tj. faktur, dokumentu rozliczenia zaliczki, dokumentu polecenia wyjazdu służbowego, not obciążających, deklaracji na podatek od nieruchomości i opłat za wywóz nieczystości, wykazu przyznanych stypendiów dla dzieci i młodzieży, faktur tzw. Proforma.

6. W celu ujednolicenia stosowanych zasad prowadzenia rachunkowości oraz w związku ze specyfiką obiegu dokumentów w Zespole Obsługi Oświaty i Wychowania i nałożonymi terminami sporządzania sprawozdań budżetowych ustala się:
   a) Dowody źródłowe obce wystawione w ostatnim dniu miesiąca, a które wpłyną do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania do 5-go następnego miesiąca, będą ujmowane w księgach rachunkowych jednostki w miesiącu, którego dotyczą. Natomiast dowody, które wpłyną po tym terminie będą ujmowane w miesiącu, w którym wpłynęły do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania.
   b) Jednocześnie ustala się, iż dowody źródłowe zewnętrzne obce wystawione w ostatnim dniu miesiąca zamykającego kwartał IV czyli rok obrotowy (na 31.12.), będą ujmowane w księgach rachunkowych w miesiącu grudniu jeżeli wpłyną do

Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego.

c) Dowody źródłowe – zewnętrzne własne, których oryginały przekazywane są kontrahentom, wystawione z datą bieżącego miesiąca, a dotyczące innego miesiąca, są ujmowane w księgach rachunkowych w miesiącu wystawienia dokumentu.
d) W okresach miesięcznych dla dowodów źródłowych obcych, które wpłynęły do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania do ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczą, za datę operacji gospodarczej przyjmuje się datę wpływu do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania.
e) W okresach miesięcznych dla dowodów źródłowych obcych, które wpłynęły do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania do 5-go dnia następnego miesiąca po miesiącu, którego dotyczą, za datę operacji gospodarczej przyjmuje się ostatni dzień miesiąca, w którym dokonano operacji gospodarczej.
f) W okresie zamykającym kwartał IV czyli rok obrotowy, dla dowodów źródłowych zewnętrznych obcych, które wpłyną do Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania po ostatnim dniu roku obrotowego, za datę operacji gospodarczej przyjmuje się ostatni dzień roku obrotowego, tj. 31 grudzień.
g) W przypadku dowodów źródłowych obejmujących dostawę towarów i usług o charakterze cyklicznym na przełomie roku (np. zużycie gazu za okres 15.12. – 15.01.) o dacie ujęcia kosztu decyduje data wystawienia dokumentu źródłowego.
h) Dowody źródłowe wystawione w kolejnym roku budżetowym, ale przed zamknięciem ksiąg rachunkowych za rok poprzedni i obejmujące dostawę towarów i usług w roku poprzednim ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu, w którym nastąpiła dostawa towaru lub usługi, zgodnie z zasadą memoriału (np. zużycie energii elektrycznej za grudzień, a data wystawienia faktury 18.01., to koszt ujmujemy w grudniu).

7. Faktury prognozowe, czyli te, które dotyczą usług bądź dostawy towarów, które zostaną dopiero wykonane w przyszłości (przyszłe zużycie) lub też opłat mających charakter bieżący, tj. opłaty abonamentowe, ubezpieczenia majątkowe i rzeczowe oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

8. Operacje gospodarcze ujmuje się w księgach zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Rozliczenia nadpłat powstałych z tytułu korekt dostaw towarów i usług przyjmuje się w ciągu roku obrotowego na zmniejszenie wydatków. W przypadku zwrotów nadpłat, które wpłyną do jednostki w następnym roku obrotowym, przyjmuje się je na dochody jednostki, które podlegają przekazaniu na rachunek budżetu gminy.

9. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

Zespół Obsługi Oświaty i Wychowania stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r.
Składniki majątkowe w chwili ich ujmowania w księgach rachunkowych wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. **Wartości niematerialne i prawne**:
   a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
   b) stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,
   c) otrzymane na podstawie darowizny - w rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
   d) środki trwałe w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez kierownika jednostki komisję, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia.

2. **Wartości niematerialne i prawne** o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

3. **Wartości niematerialne i prawne** zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj do 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4. **Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych** jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez Prezydenta Miasta Kędzierzyn-Koźle. Stawki amortyzacji są ustalane w sposób nakazany przez ustawę o rachunkowości – zgodnie z przewidywanym okresem przydatności oprogramowania, z uwzględnieniem czasu na jaki licencja została udzielona (decyzje o okresie i stawce amortyzacji dokonuje kierownik jednostki).
   Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5. **Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych** umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6. **Wartości niematerialne i prawne** nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

7. **Środki trwałe będące** w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
   a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe",
   b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „ Pozostałe środki trwałe".

8. **Środki trwałe podstawowe** – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3. ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według zasad przyjętych przez jednostkę.

9. **Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych** jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10. **Środki trwałe** o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:
    a) **metodą liniową**, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych,

11. **Środki trwałe** wycenia się następująco:
    a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,
    b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,
    c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
    d) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
    e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
    f) pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13. **Pozostałe środki trwałe** to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych). Pozostałe środki trwałe wycenia się według ceny nabycia.

14. **Środki trwałe niskocenne:**
    a) o charakterze wyposażenia o wartości do 1.000,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez pracownika jednostki. Sprzęt elektroniczny, tj. tablety, drukarki, laptopy itp. niskocenne o wartości do 1.000,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i wprowadza do ewidencji na koncie pozostałych środków trwałych.
    b) o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają obowiązkowo ewidencji, jednak za decyzją kierownika jednostki mogą być prowadzone ewidencje ilościowe lub wartościowe. Są to w szczególności:
        - sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,

- sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki,
- sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice,
- chodniki, dywaniki, lampy wiszące i stojące, karnisze, lustra, firany, zasłony

podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.

15. **Zbiory biblioteczne** wycenia się następująco:
    - pochodzące z zakupu – według cen zakupu lub cen nabycia,
    - pochodzące z darowizny – według wartości szacunkowej,
    - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów,
    - sprzedaż zbiorów bibliotecznych – według wartości w księgach rachunkowych.

16. **Dobra kultury** wycenia się następująco:
    - pochodzące z zakupu- według cen zakupu,
    - pochodzące z darowizny- w wartości godziwej,
    - otrzymane od innej jednostki- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
    - stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji- w wartości godziwej,
    - stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji- według wartości w księgach rachunkowych.

17. **Środki trwałe w budowie (inwestycje)**- wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu (wynagrodzenie kierownika, księgowego) oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

18. **Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego**, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000,00 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

19. **Należności** w chwili ujmowania w księgach wycenia się wg wartości nominalnej, łącznie z podatkiem od towarów i usług VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli z doliczeniem wymagalnych odsetek z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

20. **Odpisy aktualizujące wartość należności** tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

21. **Wartość należności aktualizuje** się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
    - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
    - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności umownej w kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

22. **Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności**:
   a) Ustalenia metody wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
      - do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego;
      - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
      - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności;
   b) Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:
      - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych, kwestionowanych przez dłużników i dochodzonych na drodze sądowej;
   c) Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK" – polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości określone w załącznikach do niniejszego zarządzenia;
   d) Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów.

28 MAR. 2019

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Bożena Czarnecka

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu
mgr Ewa Krahl

Załącznik nr 2 do
Informacji dodatkowej poz. 1.1

Główne składniki aktywów trwałych SP-1

L.P	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa-stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmiejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	**WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**	**28 305,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28 305,97**
2.	**ŚRODKI TRWAŁE**	**2 620 494,30**	**0,00**	**67 438,23**	**0,00**	**67 438,23**	**0,00**	**49,22**	**0,00**	**49,22**	**2 687 883,31**
1)	Budynki i lokale	2 057 431,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 057 431,01
2)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3)	Urządzenia techniczne	102 264,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 264,40
4)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposazenia,	13 327,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 327,10
6)	Wyposażenie niskocenne (013)	434 279,90		54 397,84	0,00	54 397,84	0,00	0,00	0,00	0,00	488 677,74
7)	Księgozbiory (014)	13 191,89	0,00	13 040,39	0,00	13 040,39	0,00	49,22	0,00	49,22	26 183,06
Razem:		**2 648 800,27**	**0,00**	**67 438,23**	**0,00**	**67 438,23**	**0,00**	**49,22**	**0,00**	**49,22**	**2 716 189,28**

Umorzenia-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia stan na koniec roku oborotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obortowego (3-13)	stan na koniec roku obortowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
28 305,97	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28 305,97**	**0,00**	**0,00**
1 584 956,54	**0,00**	**143 734,72**	**0,00**	**143 734,72**	**49,22**	**1 728 642,04**	**1 035 537,76**	**959 241,27**
1 038 729,66	0,00	66 976,25	0,00	66 976,25	0,00	1 105 705,91	1 018 701,35	951 725,10
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
93 807,99	0,00	7 475,21	0,00	7 475,21	0,00	101 283,20	8 456,41	981,20
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 947,10	0,00	1 845,03	0,00	1 845,03	0,00	6 792,13	8 380,00	6 534,97
434 279,99	0,00	54 397,75	0,00	54 397,75	0,00	488 677,74	0,00	0,00
13 191,80	0,00	13 040,48	0,00	13 040,48	49,22	26 183,06	0,00	0,00
1 613 262,51	**0,00**	**143 734,72**	**0,00**	**143 734,72**	**49,22**	**1 756 948,01**	**1 035 537,76**	**959 241,27**

28 MAR. 2019

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Bożena Czarnecka

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu
mgr Ewa Krahl

Załącznik nr 3
do Informacji dodatkowej

Załącznik do Informacji dodatkowej - Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku oborotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
Należności krótkoterminowe					
1	Pozostałe należności od ECORRGI	636,58	0,00	0,00	636,58
Razem		636,58	0,00	0,00	636,58

28 MAR. 2019

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr Bożena Czarnecka

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu
mgr Ewa Krahl

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Publiczna Szkoła Podstawowa nr1
1.2	siedzibę jednostki
	KĘDZIERZYN-KOŹLE
1.3	adres jednostki
	ul. Kościelna 19 47-220 Kędzierzyn-Koźle
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	nr REGON 000698236, PKD: Szkoły Podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	INFORMACJE WYNIKAJĄCE Z POLITYKI RACHUNKOWOŚCI - ZAŁĄCZNIK NR 1
5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	STAN ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH - ZAŁĄCZNIK NR 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	BRAK DANYCH
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	JEDNOSTKA NIE UŻYTKUJE WIECZYŚCIE GRUNTÓW
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
	BRAK DANYCH
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	NIE DOTYCZY
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego(stan pożyczek zagrożonych)
	STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI - ZAŁĄCZNIK NR 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	NIE DOTYCZY
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat

Finanse VULCAN wersja 18.11.0004.19032, VULCAN sp. z o.o., licencja: kedzierzynkozle

	NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat
	NIE DOTYCZY
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	NIE DOTYCZY
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	NIE WYSTĄPIŁY
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE WYSTĄPIŁY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	17451,72
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	NIE WYSTĄPIŁY
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE WYSTĄPIŁY
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	NIE DOTYCZY
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE WYSTĄPIŁY

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Bożena Czarnecka

.....

Główny księgowy

2019.01.31

.....

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor
Zespołu Obsługi Oświaty i Wychowania
w Kędzierzynie-Koźlu

mgr Ewa Krahl

.....

Kierownik jednostki

Finanse VULCAN wersja 18.11.0004.19032, VULCAN sp. z o.o., licencja: kedzierzynkozle