

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA SP Chełchy <i>im. Lecha A. Oscałowskiego</i> w Chełbach Chełchy 19-300 Elk, Chełchy 26, tel. 87 621 11 78 NIP 848-176-64-86 - REGON 001154975 19-300 Chełchy	<div style="text-align: center;"> BILANS jednostki budżetowej </div> <div style="text-align: center; color: red; font-size: 1.2em;"> 29-03-2019 * </div> <div style="text-align: center;"> <small>Liczba stron: 1</small> <small>Podpisano: 2019-03-29 10:15:12</small> sporządzony na dzień 31-12-2018 r. </div>	Adresat: Gmina Elk
Numer identyfikacyjny REGON 001154975		Wysłać bez pisma przewodniego DDFFEFE1B8882BC3 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	634 937,81	589 369,93	A Fundusz	523 591,85	457 098,48
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 073 328,22	2 227 026,73
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	634 937,81	589 369,93	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-549 720,05	-1 769 928,25
A.II.1 Środki trwałe	634 937,81	589 369,93	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	18 850,00	18 850,00	A.II.2 Strata netto (-)	-549 720,05	-1 769 928,25
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-16,32	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	577 489,83	544 934,40	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	38 597,98	25 585,53	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	160 240,14	172 607,19
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	160 240,14	172 607,19
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	296,10	259,08
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	13 085,00	13 297,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	54 560,11	64 605,82
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	47 597,41	58 539,45

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM OSŁI WSPÓLNYCH
CHEŁCHY

(główny księgowy)
mgr Małgorzata Lechowska
BeSTia

2019-03-22

(rok, miesiąc, dzień)
DDFFEFE1B8882BC3

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha A. Oscałowskiego

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	16,32	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	48 894,18	40 335,74	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	4 208,98	4 429,90	D.II.8 Fundusze specjalne	44 685,20	35 905,84
B.I.1 Materiały	4 208,98	4 429,90	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	44 685,20	35 905,84
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	24 539,00	23 445,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	24 539,00	23 445,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 146,20	12 460,84			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 146,20	12 460,84			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ŻUK

mgr M. (główny księgowy) wska

BeSTia

2019-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

DDFFEFE1B8882BC3

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego

(kierownik jednostki)

Karol

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	683 831,99	629 705,67	Suma pasywów	683 831,99	629 705,67

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
LEWOWA TONIAŁA 100
SKOŚCIELE
 mgr *Maria Karina Strzeszewska*

(główny księgowy)

2019-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

DDFFEFE1B8882BC3

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego

(kierownik jednostki)

PROKURATOR
GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
OPOLSKIEGO URZĘDU MIAST
OPOLSKIEGO URZĘDU MIAST
mgr Maria Karina Strzeszewska

(główny księgowy)

BeSTia


2019-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

DDFFEFE1B8882BC3

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego
w Opocznie

Elżbieta Szlachetka
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego SP Chelchy w Chelchach Chelchy 19-300 Elk, Chelchy 26, tel. 87 621 11 78 NIP 848-176-19-300 Chelchy 001154975		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) W PŁYNEŁO DNIA 29-03-2019 * sporządzony na na dzień 31-12-2018 r. OSOBIŚCIE		Adresat: Gmina Elk Wysłać bez pisma przewodniego F2A034E04B2341F9 			
Numer identyfikacyjny REGON 001154975				Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				0,00		0,00	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				0,00		0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				0,00		0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				0,00		0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				0,00		0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				0,00		0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych				0,00		0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej				577 798,03		1 830 067,97	
B.I. Amortyzacja				11 315,43		45 567,88	
B.II. Zużycie materiałów i energii				74 969,53		132 017,88	
B.III. Usługi obce				13 722,69		39 429,86	
B.IV. Podatki i opłaty				0,00		0,00	
B.V. Wynagrodzenia				364 176,36		1 247 261,94	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				112 823,56		363 694,89	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe				438,46		1 196,52	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				0,00		0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				352,00		899,00	
B.X. Pozostałe obciążenia				0,00		0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)				-577 798,03		-1 830 067,97	
D. Pozostałe przychody operacyjne				28 048,58		60 075,53	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00		0,00	
D.II. Dotacje				0,00		0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne				28 048,58		60 075,53	
E. Pozostałe koszty operacyjne				0,00		0,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH

główny księgowy

mgr Maria Kalina Straszewska

2019-03-22

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego

kierownik jednostki

Janusz Zimochel

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-549 749,45	-1 769 992,44
G.	Przychody finansowe	29,23	75,83
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	29,23	75,83
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-549 720,22	-1 769 916,61
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-0,17	11,64
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-549 720,05	-1 769 928,25

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK

mgr Maria Karina Straszewska

główny księgowy

2019-03-22

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego
w Chełkach

Karol Karchel

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG GOSPODARSTWA
GMINY DĄB

mgr Maria Karolina Strzeszewska

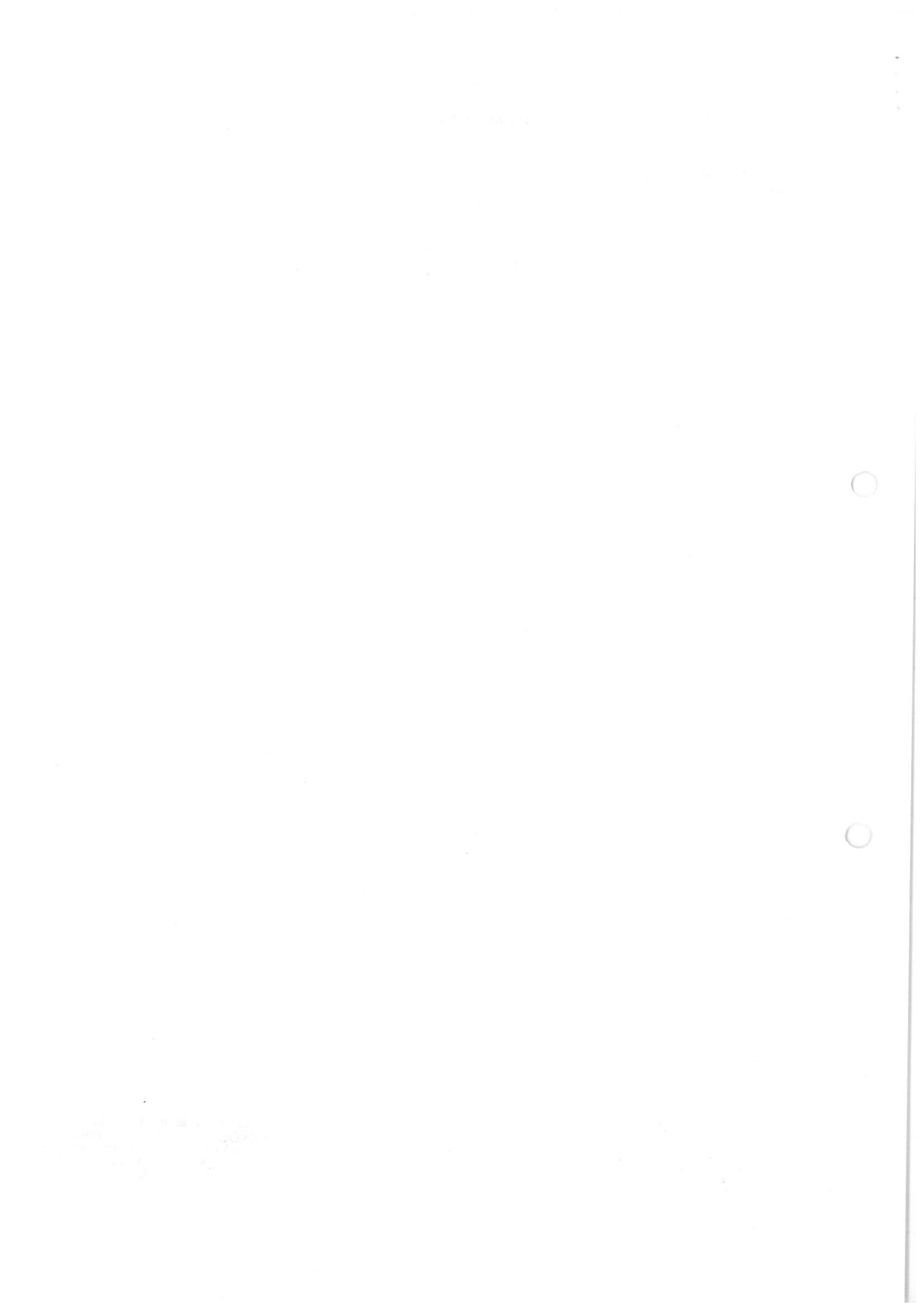
główny księgowy


2019-03-22

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego
w Chełmnie

kierownik jednostki



<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>SP Chelchy SZKOŁA PODSTAWOWA <i>im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego</i> Chelchy 19-300 Elk, Chelchy, ul. 97 521 11 78 Numer identyfikacyjny REGON 001154975</p>	<p>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</p> <p>WPLYNEŁO</p> <p>DNIA 29-03-2019 *</p> <p>L. nr zał. sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.</p>	<p>Adresat:</p> <p>Gmina Elk</p> <p>Wysłać bez pisma przewodniego E259A30C0DAF9CA7</p> 
	<p>Stan na koniec roku poprzedniego</p>	<p>Stan na koniec roku bieżącego</p>
<p>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</p>	<p>0,00</p>	<p>1 073 328,22</p>
<p>I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)</p>	<p>1 124 177,14</p>	<p>1 703 827,50</p>
<p>I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe</p>	<p>462 722,05</p>	<p>1 703 827,50</p>
<p>I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.4. Środki na inwestycje</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne</p>	<p>646 253,24</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.1.10. Inne zwiększenia</p>	<p>15 201,85</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</p>	<p>50 865,24</p>	<p>550 128,99</p>
<p>I.2.1. Strata za rok ubiegły</p>	<p>0,00</p>	<p>549 720,05</p>
<p>I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe</p>	<p>106,63</p>	<p>392,62</p>
<p>I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły</p>	<p>16,32</p>	<p>16,32</p>
<p>I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.5. Aktualizacja środków trwałych</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia</p>	<p>0,00</p>	<p>0,00</p>
<p>I.2.9. Inne zmniejszenia</p>	<p>50 742,29</p>	<p>0,00</p>
<p>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</p>	<p>1 073 311,90</p>	<p>2 227 026,73</p>

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
główny księgowy
mgr Maria Karina Straszewska

2019-03-22
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego
w Chelchach
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-549 720,05	-1 769 928,25
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-549 720,05	-1 769 928,25
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	523 591,85	457 098,48

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINI EŁK

mgr Maria Karina Strzeszewska

główny księgowy

2019-03-22

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego
w Chelcach

Karol Kuchel

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK
mgr Maria Karolina Strzeszewska

główny księgowy


2019-03-22

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego
w Chełkach
Karol Kowalewski

kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA <i>im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego</i> w Chelchach 19-300 Elk, Chelchy 26, tel. 87 621 11 78 NIP 848-176-64-82, 19-300 Chelchy 154975	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' DZIAŁ WPLYNEŁO 29-03-2019 * sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Elk
Numer identyfikacyjny REGON 001154975	9B9083B1BDFD314E 	

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK
 mgr Maria Karina Strzeszewska
 (główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Kaczyńskiego
 w Chelchach
 (kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINA CHEŁEK

mar Maria Karina Strzeszewska

(główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ
im. Lecha Aleksandra Sapieżyńskiego
w Chełkach

Karol Marchel

(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.1 Nazwa jednostki
SZKOŁA PODSTAWOWA IM. LECHA ALEKSANDRA KACZYŃSKIEGO W CHELCHACH
- 1.2 Siedziba jednostki
CHELCHY
- 1.3 Adres jednostki
CHELCHY 26, 19-300 ELK
- 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA - UCZWAŁA RADY GMINY ELK NR LVIII/384/2017 Z DNIA 24 LISTOPADA 2017 R.
- 2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01-01-2018 - 31.12.2018
- 3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
jednostkowe
- 4 **Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
Ilości**

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
1. Księgi rachunkowe prowadzone są i przechowywane w siedzibie Centrum Usług Wspólnych Gminy Elk, przy ulicy T. Kościuszki 28A w Elk.
2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w języku polskim i w walucie polskiej.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.
4. Dzień bilansowy oznacza dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe, tj. dzień 31 grudnia roku obrotowego.
5. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. W jednostce sporządza się sprawozdania:
 - a) miesięczne – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy,
 - b) kwartalne – za każdy kolejny kwartał roku budżetowego,
 - c) roczne – za rok budżetowy.
6. Księgi rachunkowe obejmują zbiorę zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - a) dziennik,
 - b) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
 - c) konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
 - d) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych.
7. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera używane są programy: Finanse, Optivum Vulcan.
8. Zapisy w księgach rachunkowych dokonywane są systematycznie, w kolejności chronologicznej, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych.
9. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi:
 - a) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - b) wewnętrzne własne – przekazane w oryginalnym kontrahentem,
 - c) weryfikacje własne – dotyczące operacji wykonywanych przez jednostkę.
10. Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowny opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekratacji dokumentu.
11. Dowody księgowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie:
 - a) faktur, wydruków bankowych, protokołów, pod datą ich wystawienia,
 - b) po zakończeniu m-c-a grudnia wszystkie otrzymane dokumenty dotyczące poprzedniego roku muszą być ujęte w zobowiązaniach i księgowane pod datą 31 grudnia,
 - c) faktur, dokumentów, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca po wyżej wyznaczonym terminie – ujmowane są w następnym miesiącu pod datą wpływu do jednostki,
 - d) delegacji służbowych pod datą ich zatwierdzenia.
12. Zakładowy plan kont jednostki usiała konta syntetyczne, bilansowe oraz konta pozabilansowe.
13. Do ewidencji księgowej wykonania budżetu służą także konta analitycznych
Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont, kolejne po poziomej kresce, oznaczają poziom analizy. Do każdego konta można przypisać klasyfikację budżetową w wymaganym układzie: dział, rozdział, paragraf. Na potrzeby planowania i analizy wydatków niektóre paragrafy są uszczegółowione o nazwę:

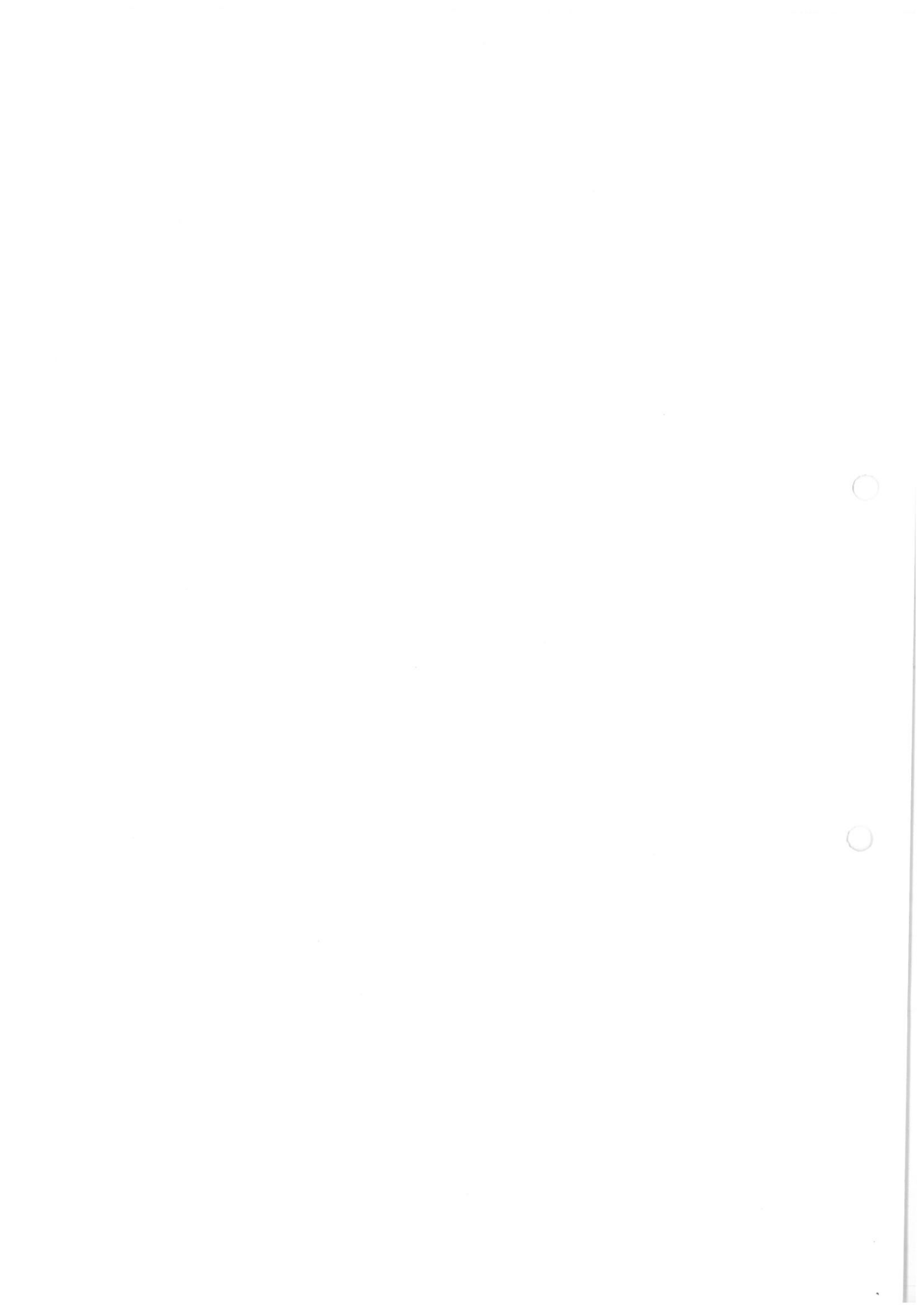
14. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istoty, przyjmuje się następujące rozwiązania szczegółowe:
 - a) materiały zakupione na bieżące potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
 - b) prenumeraty, opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają one koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,
 - c) wysokość zaangażowania równa jest wysokości planowanych wydatków, a na koniec roku wysokości wykonanych wydatków,
 15. Środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. których wartość przekracza 10.000,00 zł.
 16. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są wg stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednakowoż za okres całego roku, pod datą 31 grudnia, metodą liniową.
 17. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, umarza się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały przyjęte do użytkowania, a kończy nie później niż z chwilą zwrócenia wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.
 18. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
 19. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarzone:
 - a) książki,
 - b) odtwie,
 - c) meble i udziały,
 - d) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania.
 20. Pozostałe środki trwałe tzw. „Gr. II”, o wartości powyżej 700 zł i nie przekraczającej 10.000,00 zł (włącznie) ewidencjonuje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są w 100% ich wartości pod datą przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty.
 21. Pozostałe środki trwałe ze względu na przewidywany ekonomiczny okres użyteczności dłuższy niż rok, a nie ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej ze względu na niską wartość, nie przekraczającą 700 zł, podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej tzw. „Gr. I”.
 22. Nie prowadzi się ewidencji składników majątkowych zamontowanych na statku
 23. Odpis aktualizujący należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. Opis aktualizujący wartość należności dotyczących funduszy tworzących na podstawie ustaw obciążających fundusze.
 24. Odsetki od należności i zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na dzień bilansowy.
 25. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
 26. Stosując zasadę istotności, przyjmuje się, że w przypadku kiedy koszty egzekucji należności będą wyższe od należności, to nie uciążliwi się uregulowania ww. poprzez usługi komornicze. Wymagane są jednak co najmniej dwa wezwania do zapłaty (pokwitowane oświadczenie lub wysłane listem poleconym z zwrótnym potwierdzeniem odbioru).

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	przemieszczenie	aktualizacja	
				razem zwiększenia	razem zmniejszenia	Stan na koniec roku



Środki trwałe, z tego:		1 403 278,61 zł	- zł	- zł	- zł	1 403 278,61 zł
I.	grupa	18 850,00 zł	- zł	- zł	- zł	18 850,00 zł
	grupa	1 211 569,34 zł	- zł	- zł	- zł	1 211 569,34 zł
	grupa	55 923,62 zł	- zł	- zł	- zł	55 923,62 zł
	grupa	55 075,89 zł	- zł	- zł	- zł	55 075,89 zł
	grupa	3 966,75 zł	- zł	- zł	- zł	3 966,75 zł
	grupa	21 472,00 zł	- zł	- zł	- zł	21 472,00 zł
	grupa	36 421,01 zł	- zł	- zł	- zł	36 421,01 zł
	grupa	5 816,18 zł	- zł	- zł	- zł	5 816,18 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne					

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	przemieszczenie	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:					
	grupa	768 340,80 zł	45 567,88 zł	- zł	- zł	813 908,68 zł
	grupa	644 042,81 zł	30 286,24 zł	- zł	- zł	674 329,05 zł
	grupa	45 860,35 zł	2 266,16 zł	- zł	- zł	48 126,51 zł
	grupa	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
	grupa	23 404,00 zł	10 858,93 zł	- zł	- zł	34 262,93 zł
	grupa	370,24 zł	555,35 zł	- zł	- zł	925,59 zł
	grupa	18 142,39 zł	1 598,20 zł	- zł	- zł	19 740,59 zł
	grupa	36 421,01 zł	- zł	- zł	- zł	36 421,01 zł
	grupa	5 816,18 zł	- zł	- zł	- zł	5 816,18 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne					

Odpisy aktywuujące wartości długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	przemieszczenie	razem zmniejszenia	
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:					
2.1	Akcje i udziały	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Papier wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Wartość gruntów użytkowana w całości

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	przemieszczenie	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować i umarzać.	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować i umarzać.

W tej pozycji nie wykazujemy Środków Trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumiarzanych	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	- zł	- zł	- zł
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	- zł	- zł	- zł

Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.	Udziały:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.	Dłużne papiery wartościowe:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.	Inne papiery wartościowe	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
	Razem	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł



Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7
nie dotyczy

Lp.	Grupa należności	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Stan na początek roku	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	- zł	- zł	- zł
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	- zł	- zł	- zł
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	- zł	- zł	- zł
2.2	Należności od budżetów	- zł	- zł	- zł
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	- zł	- zł	- zł
2.4	Pozostałe należności	- zł	- zł	- zł

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8
nie dotyczy

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
a) powyżej 1 roku do 3 lat	- zł	- zł
b) powyżej 3 lat do 5 lat	- zł	- zł
c) powyżej 5 lat	- zł	- zł

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9
nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Weksle	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Hipoteka	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10
nie dotyczy

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:	
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Kaucje i wadła	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	Innos weksli	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6.	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7.	Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 11

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem		w tym	
	odsetki	różnice kursowe	odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	- zł	- zł	- zł	- zł
Środki trwałe w budowie	- zł	- zł	- zł	- zł

III Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Elk

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok 2018

nie dotyczy

lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1		- zł	- zł		
	Razem	- zł	- zł		



Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2018


Ip.	Przedmiot wyłączenia	Przychody		Kwota wyłączenia		Koszty		D. III		Uwagi
		-	zi	-	zi	-	zi	-	zi	
1	Opłaty za Żywnienie (GOPS Ek)			17 104,70	zi					
	Razem			17 104,70	zi					

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych, z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2018

Ip.	Przedmiot wyłączenia	Zwiększenia		Kwota wyłączenia		Zmniejszenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu		Uwagi
		-	zi	-	zi	-	zi	-	zi	
1	Razem									

Główny księgowy

 Anna Straszewska

DYREKTOR
 SZKOŁY PODSTAWOWEJ
 im. Leona Karłowicza
 Karayitkiego
 Kierownik jednostki

 Karol Marchel

