

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach w STRADUNACH 19-300 Ek, Straduny, ul. Kościuszki 40 tel. 0147 300 90 90	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: ZAD GMINY EŁK W PŁYŃNIE Gmina Ek DNIA 29-03-2019 *
Numer identyfikacyjny REGON 510890766	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 11FB961D167CB3A6 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 164 860,14	3 977 653,76	A Fundusz	3 954 775,70	3 739 026,36
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	6 859 909,26	6 903 344,96
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 164 860,14	3 977 653,76	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 905 130,45	-3 164 318,60
A.II.1 Środki trwałe	4 164 860,14	3 977 653,76	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	16 360,00	16 360,00	A.II.2 Strata netto (-)	-2 905 130,45	-3 164 318,60
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) (-)	-3,11	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 020 444,11	3 874 716,18	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	120 665,58	82 457,58	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	7 390,45	4 120,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	276 026,58	333 097,99
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	276 026,58	333 097,99
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 182,86	29 667,11
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	28 426,70	26 520,70
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	109 259,92	123 349,29
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	88 978,93	104 226,98

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
 GMINY EŁK

mgr Maria Kąkol-Straszewska
 (główny księgowy)

2019-03-21

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Krzysztof Polapczyk

(kierownik jednostki)

BeSTia

11FB961D167CB3A6

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	65 942,14	94 470,59	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	20 891,96	43 820,81	D.II.8 Fundusze specjalne	41 178,17	49 333,91
B.I.1 Materiały	20 891,96	43 820,81	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	41 178,17	49 333,91
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	33 061,55	29 645,91			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	108,01	114,87			
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	32 953,54	29 531,04			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 988,63	21 003,87			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 988,63	21 003,87			
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			

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINA ELK

mgr Maria Karina Strzeszewska
(główny księgowy)

2019-03-21

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

[Podpis]
(kierownik jednostki)

BeSTia

11FB961D167CB3A6

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	4 230 802,28	4 072 124,35	Suma pasywów	4 230 802,28	4 072 124,35

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINNEK

mgr Maria Koryna Strzeszewska

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-21

(rok, miesiąc, dzień)

11FB961D167CB3A6

DYREKTOR

mgr Ewelina Polapczyk

(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMIŃ WIELK

mgr Maria Karolina Strzeszewski

(główny księgowy)

BeSTia

2019-03-21

(rok, miesiąc, dzień)

11FB961D167CB3A6

DYREKTOR

[Signature]

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Zespół Szkół Samorządowych
w Stradunach
18-300 Elk, Stradun, Kosciuszki 40
tel. 0-87 / 619 66 90
NIP 644-18-69-502 REGON 610890766

Rachunek zysków i strat jednostki
(wariant porównawczy)

Adresat:
URZĄD GMINY ELK
WPLYNEŁO
Gmina Elk
29-03-2019 *

Numer identyfikacyjny REGON
510890766

sporządzony na
na dzień **31-12-2018 r.**

Wysłać bez pisma przewodniego
DBA349E6653BB5A9



	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	3 007 421,93	3 282 825,08
B.I. Amortyzacja	186 150,73	192 201,39
B.II. Zużycie materiałów i energii	341 432,77	318 562,42
B.III. Usługi obce	40 262,53	44 710,06
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia	1 803 998,47	2 074 891,41
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	610 249,62	645 922,66
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 655,24	2 638,14
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 709,99	3 899,00
B.X. Pozostałe obciążenia	18 962,58	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-3 007 421,93	-3 282 825,08
D. Pozostałe przychody operacyjne	102 344,50	118 389,67
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	102 344,50	118 389,67
E. Pozostałe koszty operacyjne	104,47	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK
mgr Małgorzata Kuczyńska

2019-03-21
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
kierownik jednostki
mgr Katarzyna Szapczyk

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	104,47	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 905 181,90	-3 164 435,41
G.	Przychody finansowe	118,29	118,95
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	118,29	118,95
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	66,84	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	66,84	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 905 130,45	-3 164 316,46
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	2,14
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 905 130,45	-3 164 318,60

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY BĘK

mgr Maria Karolina Strzeszewska

główny księgowy

2019-03-21

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ŻELAZNO
mgr Maria Katarzyna Straszewska

główny księgowy

2019-03-21

rok, miesiąc, dzień


DYREKTOR
mgr Beata Kozłowska

kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Zespół Szkół Samorządowych w STRADUNACH
 19-300 Elk, Straduny, ul. Kościuszki 40
 tel. 0-11-619 66 90
 Numer identyfikacyjny REGON
510890766

Zestawienie zmian w funduszu jednostki
 sporządzone na
 na dzień 31-12-2018 r.

Adresat:
 URZĄD GMINY ELK
 W Pi Gmina Elk
 29-03-2019
 Wysłać bez pisma przewodniego
 Lit. EE27B945AA6D04CD


	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	6 882 211,97	6 859 909,26
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 766 983,94	2 966 838,89
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 720 548,82	2 961 843,88
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	46 435,12	4 995,01
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 789 286,65	2 923 403,19
I.2.1. Strata za rok ubiegły	2 782 565,28	2 905 130,45
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	6 698,53	18 269,63
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	22,84	3,11
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	6 859 909,26	6 903 344,96

GLÓWNY KSIĘGOWY
 CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
 GMINY ELK
 mgr Michał Kuczyński Szyszewski
 główny księgowy

2019-03-21
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
 kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 905 133,56	-3 164 318,60
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 905 130,45	-3 164 318,60
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-3,11	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	3 954 775,70	3 739 026,36

GLÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ELK

mgr Maria Karolina Strzeszewska

główny księgowy

2019-03-21

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

[Signature]

kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY
CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH
GMINY ŁŁK

mgr Maria Karina Strzeszewska

główny księgowy

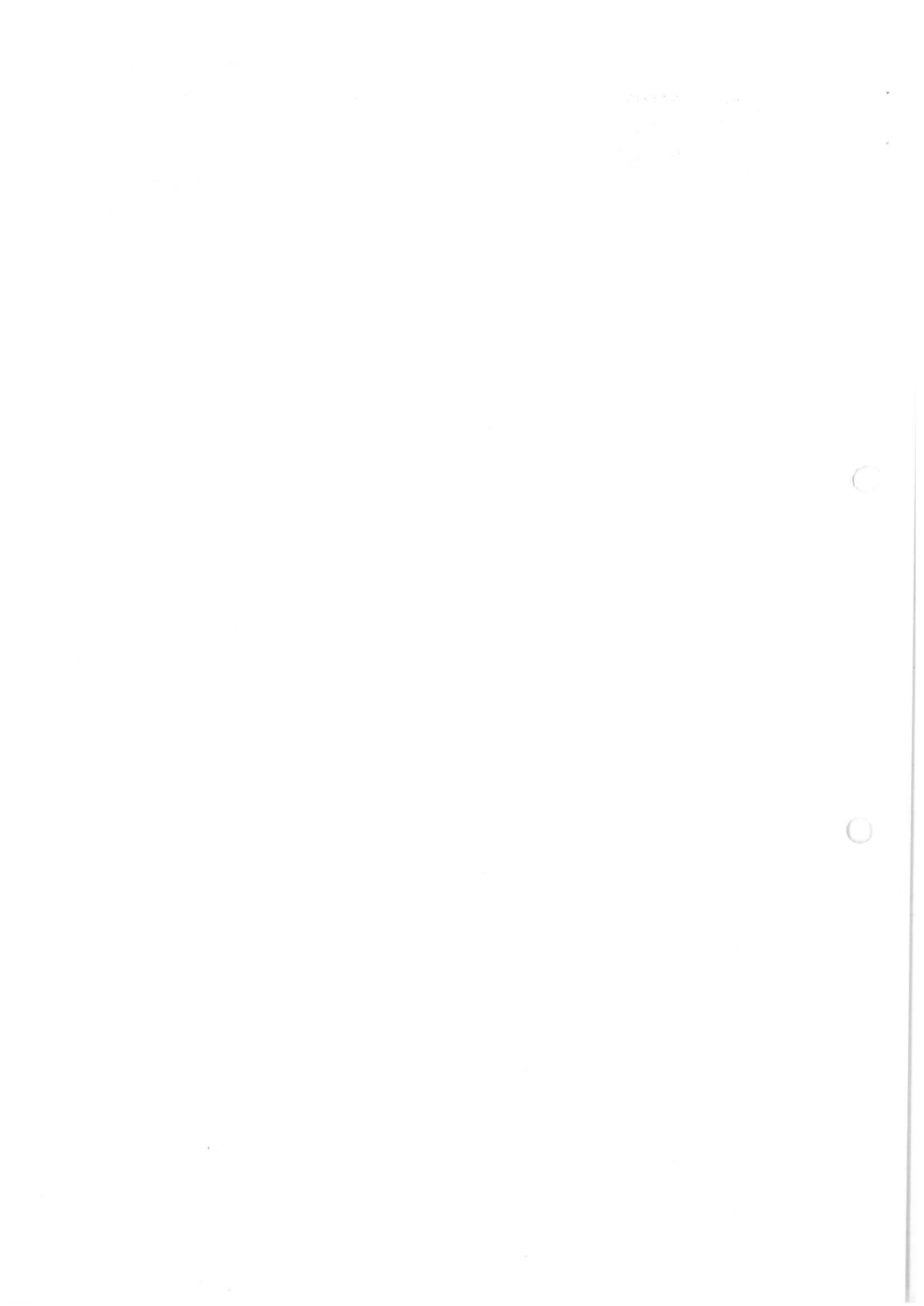
2019-03-21


rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

[Signature]

kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Szkół Samorządowych w Stradunach Zespół Szkół Samorządowych w STRADUNACH Straduny, ul. Kościuszki 40 19-300 Elk, Straduny, ul. Kościuszki 40 tel. 0-87 / 619 86 90 19-300 Elk NIP 646-18-00-602 REGON 610890766	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	Adresat: URZĄD GMINY ELK Gmina Elk 29-03-2019 * DZIAŁ L.dz. ilość stron zał. podpis
Numer identyfikacyjny REGON 510890766		FE16D4DFE62DC49A 

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
ELK

mgr Maria Kalina Straszewska
 (główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

DYREKTOR

mgr
 (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
GMIŃSK

mgr Maria Karina Strzeszewska

(główny księgowy)

2019-03-27

rok mies. dzień

DYREKTOR



(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

- 1.1 Nazwa jednostki
- 1.2 Siedziba jednostki
- 1.3 STRADUNY
- 1.4 Adres jednostki
- 1.5 STRADUNY, UL. KOSCIUSZKI 40, 19-300 ELK
- 1.6 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
- 1.7 DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA - UCHWAŁA RADY GMINY ELK NR IV/21/09 Z DNIA 12 MARCA 1999R.
- 2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
- 3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
- 4 łącznie

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT		Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
	nabycie	przemieszczenie	nabycie	przemieszczenie	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	aktualizacja	

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

- 1.1 Nazwa jednostki
 - 1.2 Siedziba jednostki
 - 1.3 STRADUNY
 - 1.4 Adres jednostki
 - 1.5 STRADUNY, UL. KOSCIUSZKI 40, 19-300 ELK
 - 1.6 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
 - 1.7 DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA - UCHWAŁA RADY GMINY ELK NR IV/21/09 Z DNIA 12 MARCA 1999R.
 - 2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
 - 3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
 - 4 łącznie
- Otwieranie 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. Kosciuszki 28A w Elku.
 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 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,
 - d) dziennik.
 6. Księgi rachunkowe obejmują zbiory 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 oboję – otrzymane od kontrahentów,
 - b) zewnętrzne własne – przekazane w oryginalne kontrahentom,
 - c) wewnętrzne własne – dotyczące operacji wewnętrznej jednostki.
 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:
 - a) faktury, wyciągów bankowych, protokołów, pod datą ich wystawienia,
 - b) po zakończeniu danego miesiąca wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni miesiąc, które wpłynęły do jednostki po 5-go następnego miesiąca wprowadza się pod datą ich wystawienia, natomiast te które wpłynęły po 5-ym dniu pod datą wpływu do jednostki,
 - 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 zawierania.
 12. Zakładowy plan kont jednostki ustalał komitet syntetyczny, bilansowe oraz konta pozabilansowe.
 13. Do ewidencji księgowej wykonania budżetu służą także wykaz kont analitycznych uśrednionych oraz porządku.
 14. Uwzględniając zakres specyfiki działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:
 - a) materiały zakupione na bieżące potrzeby administracyjno-gospodarcze opisuje się w ciężar kosztów w wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
 - b) prawnym, opłacane z 009y nie podlegają rozliczeniu w czasie za poprzednim rozliczeniem międzyokresowych kosztów, obciążają one koszty miesiaca, 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, w których zostały przyjęte do użytkowania, a kończy nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.
 17. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są wg stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w których zostały przyjęte do użytkowania, a kończy nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.
 18. Wartość początkową środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odroszone na fundusz.
 19. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarzone:
 - a) książki,
 - b) odzież,
 - c) meble i dywany,
 - 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 zw. „Gr. II”, o wartości powyżej 700 zł nie przekraczającej 10.000,00 zł (włącznej ewidencjonuje się na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe”, w momencie oddania ich do użytkowania.
 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 zw. „Gr. I”.
 22. Nie prowadzi się ewidencji składników majątkowych zamontowanych na stałe.
 23. Odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzących na podstawie ustaw obciążają fundusze.
 24. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należących na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących 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 dochodzi się uregulowania ww. poprzez usługi komornicze. Wymagane są jednak co najmniej dwa wezwania do zapłaty (pokwitowane oświadczenie lub wysłane listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

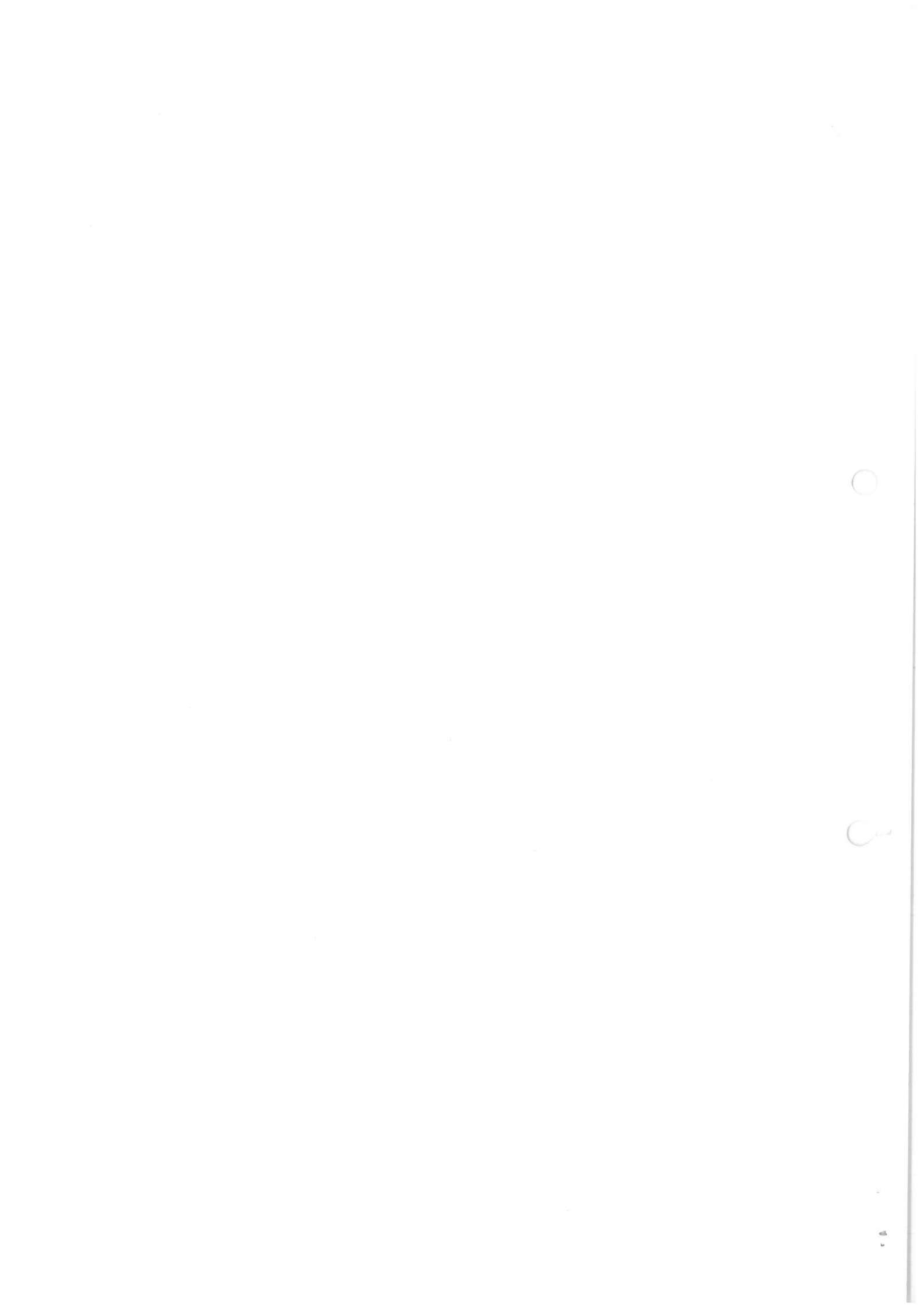
Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

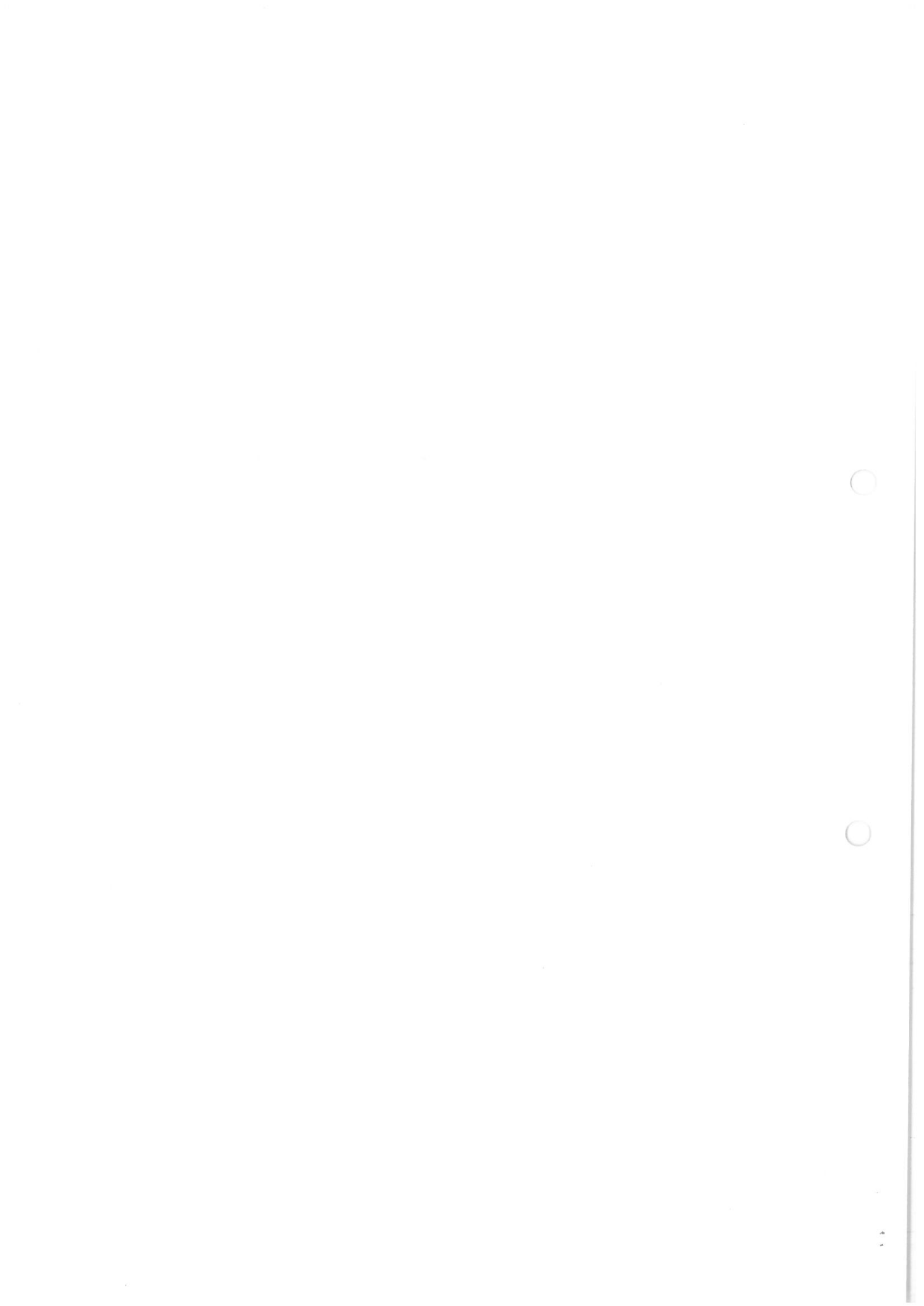
Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT		Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
	nabycie	przemieszczenie	nabycie	przemieszczenie	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	aktualizacja	

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

- 1.1 Nazwa jednostki
 - 1.2 Siedziba jednostki
 - 1.3 STRADUNY
 - 1.4 Adres jednostki
 - 1.5 STRADUNY, UL. KOSCIUSZKI 40, 19-300 ELK
 - 1.6 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
 - 1.7 DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA - UCHWAŁA RADY GMINY ELK NR IV/21/09 Z DNIA 12 MARCA 1999R.
 - 2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
 - 3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
 - 4 łącznie
- Otwieranie 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. Kosciuszki 28A w Elku.
 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 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,
 - d) dziennik.
 6. Księgi rachunkowe obejmują zbiory 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 oboję – otrzymane od kontrahentów,
 - b) zewnętrzne własne – przekazane w oryginalne kontrahentom,
 - c) wewnętrzne własne – dotyczące operacji wewnętrznej jednostki.
 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:
 - a) faktury, wyciągów bankowych, protokołów, pod datą ich wystawienia,
 - b) po zakończeniu danego miesiąca wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni miesiąc, które wpłynęły do jednostki po 5-go następnego miesiąca wprowadza się pod datą ich wystawienia, natomiast te które wpłynęły po 5-ym dniu pod datą wpływu do jednostki,
 - 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 zawierania.
 12. Zakładowy plan kont jednostki ustalał komitet syntetyczny, bilansowe oraz konta pozabilansowe.
 13. Do ewidencji księgowej wykonania budżetu służą także wykaz kont analitycznych uśrednionych oraz porządku.
 14. Uwzględniając zakres specyfiki działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:
 - a) materiały zakupione na bieżące potrzeby administracyjno-gospodarcze opisuje się w ciężar kosztów w wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
 - b) prawnym, opłacane z 009y nie podlegają rozliczeniu w czasie za poprzednim rozliczeniem międzyokresowych kosztów, obciążają one koszty miesiaca, 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, w których zostały przyjęte do użytkowania, a kończy nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.
 17. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są wg stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w których zostały przyjęte do użytkowania, a kończy nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczania go do likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.
 18. Wartość początkową środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odroszone na fundusz.
 19. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, są umarzone:
 - a) książki,
 - b) odzież,
 - c) meble i dywany,
 - d) pozostałe środki trwałe zw. „Gr. II”, o wartości powyżej 700 zł nie przekraczającej 10.000,00 zł (włącznej ewidencjonuje się na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe”, w momencie oddania ich do użytkowania.
 20. 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 zw. „Gr. I”.
 21. Nie prowadzi się ewidencji składników majątkowych zamontowanych na stałe.
 22. Odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzących na podstawie ustaw obciążają fundusze.
 23. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należących na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
 24. 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.
 25. Stosując zasadę istotności, przyjmuje się, że w przypadku kiedy koszty egzekucji należności będą wyższe od należności, to nie dochodzi się uregulowania ww. poprzez usługi komornicze. Wymagane są jednak co najmniej dwa wezwania do zapłaty (pokwitowane oświadczenie lub wysłane listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).





Stan odpisów aktualizujących wartości należności
Tabela nr 7
nie dotyczy

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

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8
nie dotyczy

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9
nie dotyczy

Lp.	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
1.	Weksle	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-

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	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-	-	-
2.	Kaucje i wadła	-	-	-	-	-	-
3.	Indos weksli	-	-	-	-	-	-
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-	-	-	-	-
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-	-	-	-	-
6.	Inne	-	-	-	-	-	-
7.	Ogółem	-	-	-	-	-	-

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

Arkusz 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	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat		Uwagi
		Przychody	Koszty	- zł	- zł	
1	Opłaty za żywienie (GOPS Elk)	10 080,00 zł	-	-	D.III	
	Razem	10 080,00 zł	-	-		

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
nie dotyczy

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

CEŁOŚCIOWY KONTROLING
CENTRUM KONTROLINGOWYCH
GOSPODARSTWA
GOSPODARSTWA

Główny księgowy
mgr Izabela Iwona Strzeszewska

DIKKTOR
Kierownik jednostki
mgr Kazimierz Polaszczyk

