

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

GMINA PORĘBA

1.2. Siedziba jednostki

42-480 PORĘBA, UL. DWORCOWA 1

1.3. Adres jednostki

42-480 PORĘBA, UL. DWORCOWA 1

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

PODSTAWOWYM ZADANIEM GMINY JEST ZASPOKOJANIE ZBIOROWYCH POTRZEB JEJ MIESZKAŃCÓW

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE OBEJMUJE DANE ŁĄCZNE DLA GMINY PORĘBA

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

URZĄD MIASTA

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty (należności i zobowiązania) danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 10 dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty (zobowiązania) za IV kwartał danego roku sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych do dnia sporządzenia bilansu. W przypadku gdy dzień przypada na dzień wolny od pracy - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem.

Zwroty poniesionych przez jednostkę wydatków w trakcie roku budżetowego wpływają na wydatki, zmniejszając wykonanie wydatków w miesiącu zwrotu (np. zwrot nadpłaty wynagrodzenia). Zwroty wydatków dotyczące lat ubiegłych przyjmowa są na dochody.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątkowe o wartości przekraczającej 10.000 zł. podlegają ewidencji na koncie 011 - "Środki trwałe". Księgi pomocnicze prowadzone są techniką ręczną według księgi inwentarzowej i tabeli amortyzacyjnej. Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT. Środki trwałe umarżane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych." Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja" jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.
- b) Pozostałe środki trwałe o wartości 1.000 zł., a nie przekraczające 10.000 zł. oraz meble i dywany ewidencjonuje się na koncie 013 - "Pozostałe środki trwałe". Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest techniką ręczną w księdze inwentarzowej. Pozostałe środki trwałe umarżane są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty - konto 401 - "Zużycie materiałów i energii" i konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych". Ewidencję pozostałych środków trwałych o wartości od 200 zł. do 999 zł. i okresie użytkowania powyżej roku prowadzi się na zasadach podobnych do ewidencji ilościowo-wartościowej.
- c) Wartości niematerialne i prawne przekraczające 10.000 zł. ewidencjonowane są na koncie 020 - "Wartości niematerialne i prawne". Analitykę do konta 020 prowadzi się techniką ręczną. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarżaniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowa jest na koncie 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 "Amortyzacja". Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 1.000. zł., a nie przekraczającej 10.000 zł. oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które są umarżane w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty - konto 401 - "Zużycie materiałów i energii" i konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" i ujmuje w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą ewidencji w księgach rachunkowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest oddzielnie dla wartości niematerialnych i prawnych umarżanych stopniowo i jednorazowo.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupywane są w ilościach do bezpośredniego zużycia w działalności. Wydatki na nabycie materiałów biurowych, środków czystości, materiałów budowlanych, opału i innych potrzebnych materiałów do remontów odnosi się w koszty na konto 401 „Zużycie materiałów i energii” w momencie nabycia.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

- a) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

- b) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu; w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej; w przypadku otrzymania w formie spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej umowie o przekazaniu; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
- c) Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu; opłaty notarialne, sądowe itp; odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe z zakończenia budowy. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
- d) Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Kwotę należności na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
- e) Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji są wyceniane w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności.
- f) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
- g) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- h) Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej.
- i) Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Dla należności z tytułu: najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego, mandatów karnych, czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe, opłaty za zajęcie pasa drogowego, inne ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:

- do 12 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - 50% odpisu wartości należności
- powyżej 24 miesięcy zalegania z płatnością - 100% odpisu wartości należności.

Dla należności z tytułu dochodów podatkowych (w tym opłaty za wywóz nieczystości stałych):

- do 24 miesięcy - nie stosuje się odpisu aktualizującego
- powyżej 24 miesięcy zalegania z płatnością – 50% odpisu wartości należności
- powyżej 36 miesięcy zalegania z płatnością – 100% odpisu wartości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności jednostki zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której odpis aktualizujący dotyczy. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego -zmniejszeniu podlega odpis aktualizujący poprzez zaliczenie odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Księgowanie odpisów dokonywane jest na dzień 31.12 na podstawie dokumentu wewnętrznego – „PK” - polecenie księgowania sporządzone przez pracowników prowadzących ewidencję poszczególnych rodzajów należności w oparciu o posiadaną dokumentację w zakresie prowadzonej windykacji. W razie konieczności dokumentację uzupełnia się o opinię prawną lub inne stosowne dokumenty zawierające przesłanki uzasadniające dokonanie odpisu aktualizującego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ, ŚWIETLICA ŚRODOWISKOWA

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzania sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2018 r. są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 nr 121 poz. 591 Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

Aktywa i pasywa ewidencjonuje się i wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości tj. zgodnie ze zmianami wprowadzonymi Ustawą z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175 z późn. zm.) od początku roku limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów został podwyższony z dotychczasowych 3 500,00zł do 10 000,00 zł. Stosowne zmiany w ustawie o PIT, a także o CIT, wprowadza tzw. duża nowelizacja ustaw o podatkach dochodowych (Dz.U. poz 2175). Nowy limit ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po 31 grudnia 2017 r.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

środki powyżej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej i są amortyzowane w czasie metodą liniową w/g stawek określonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4.

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wariantcie porównawczym.

Podstawą funkcjonowania jednostki są środki własne gminy, przekazywane jednostce. Jednostka nie uzyskuje żadnych dochodów własnych, które mogłaby przeznaczyć na działalność statutową.

Ujemny wynik finansowy zostanie w całości pokryty ze środków własnych gminy otrzymanych przez jednostkę w 2019 roku.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapłacalności przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). W jednostce w roku obrotowym 2018 wystąpiły należności z tytułu usług opiekuńczych, specjalistycznych usług opiekuńczych z tytułu funduszu alimentacyjnego. Należności z tytułu usług opiekuńczych oraz specjalistycznych usług opiekuńczych mają charakter należności niewymagalnych, krótkoterminowych. Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego mają charakter należności wymagalnych, krótkoterminowych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostkach rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz powiększają koszty działalności.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych lat następnych.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie na koniec roku obrotowego:

a) Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”

- sum poniesionych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontami zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- sum poniesionych kosztów amortyzacji z kontem 400 „Amortyzacja”
- sum poniesionych kosztów finansowych w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,
- sum poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

b) Na stronie Ma konta 860 „Wynik finansowy”

- sumy uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami: 700, 760

c) Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

d) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Jednostki nie dokonują wyceny materiałów. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydawanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

Dla zakupionych materiałów – nie prowadzi się ewidencji.

Rozliczeń międzyokresowych kosztów – nie stosuje się w jednostce.

Zobowiązania – wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego :

- w zakresie sprawozdań finansowych jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Świetlica Środowiskowa nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, koszty sądowe), w stosunku do których do należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności :

- od dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis w 100% - należności nie spłaconych powyżej roku,
- od dłużników alimentacyjnych z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego - odpis w 100% - należności nie spłaconych powyżej roku

Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych (wygaśniętych) należności.

Stosownie do przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka dopuszcza następujące uproszczenia :

1. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu obrachunkowego w momencie ich wystąpienia, z wyjątkiem uproszczeń określonych poniżej, tj.:

- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych wystawionych i przekazanych przez kontrahentów w miesiącu sprawozdawczym,
- stałe powtarzające się koszty za media, śmieci, usługi telekomunikacyjne itp. przechodzące z roku na rok wg zasady – 12 miesięcy = 12 faktur,

2. Odstępuje się od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (ujmuje się w kosztach w miesiącu zakupu) :

- zakup prenumeraty na rok następny,
- opłaconych kosztów ubezpieczenia składników majątkowych,
- opłaconych kosztów aktualizacji programów komputerowych.

Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy, gdyż jednostka nie jest podatnikiem podatku dochodowego.

3. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą /zasada kasowa/.

4. W zakresie wydatków dodatkowo ujmowane jest zaangażowanie środków prowadzone w ewidencji pozabilansowej. Zaangażowanie wydatków budżetowych w danym roku nie może przekraczać wielkości określonych w zatwierdzonym planie finansowym.

5. Dopuszcza się zbiorcze księgowanie operacji gospodarczych, w tym:

- listy płac, listy wypłat zasiłków stanowiących podstawę przypisu zobowiązań,
- operacji gospodarczych z wyciągu bankowego w postaci jednego zapisu księgowego, które nie wymagają księgowania w sposób szczegółowy i nie zaburzają zgodności obrotów i sald ksiąg rachunkowych i wyciągów bankowych, w szczególności : prowizje bankowe, wypłata wynagrodzeń, wypłata zasiłków itp.
- wykonanie planu finansowego wydatków budżetowych,
- zaangażowanie wydatków budżetowych.

6. Nie obejmuje się gospodarką magazynową kupowanych na bieżąco, w ilościach dostosowanych do potrzeb i wydawanych bezpośrednio do zużycia materiałów biurowych, środków czystości i drobnych materiałów przeznaczonych do napraw sprzętu – materiały te są odnoszone w koszty bezpośrednio po zakupie.

7. W celu dochodzenia zaległych należności ustala się obowiązek wysyłania upomnień i podejmowania czynności egzekucyjnych przewidzianych prawem, z zastrzeżeniem, że w odniesieniu do należności, których wysokość nie przewyższa kosztów wysyłania upomnienia, działań takich nie podejmuje się.

8. Koszty rodzajowe zespołu 4 nie podlegają rozliczeniu na kontach zespołu 5.

MIEJSKI ZESPÓŁ EKONOMICZNO-ADMINISTRACYJNY, SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2, SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1, PRZEDSZKOLE MIEJSKIE

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej i są amortyzowane w czasie metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
- b) pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł. księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie jednorazowo amortyzowane i umarzane.
- c) zbiory biblioteczne (księgozbiory) księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie jednorazowo amortyzowane i umarzane.
- d) wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie jednorazowo amortyzowane i umarzane.

Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- a) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej i są amortyzowane w czasie metodą liniową w/g stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- b) pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł. księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.
- c) zbiory biblioteczne (księgozbiory) księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- b) Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- c) Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej; wartość w cenie nabycia (można) przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- d) Inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.
- e) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
- f) Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wymiany aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – wg wartości godziwej.
- g) Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- h) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Jednostki dokonują wyceny aktywów finansowych:

Aktywa finansowe jednostka wycenia na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W świetle tego przepisu, długoterminowe aktywa finansowe podlegają nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenie według:

- ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub
- wartości godziwej albo
- skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,
- wartości w cenie nabycia przeszacowanej do wartości w cenie rynkowej, natomiast różnicę z przeszacowania rozlicza się zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Analogicznie wycenia się udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych. Przy czym do wyceny tych udziałów można stosować również metodę praw własności (por. art. 28 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy). Skutki przeszacowania inwestycji długoterminowych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanych do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe (por. art. 35 ust. 4 ww. ustawy).

Z kolei inwestycje krótkoterminowe można wyceniać na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, czyli według:

- ceny (wartości) rynkowej albo
- ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa albo
- skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności lub
- określonej w inny sposób wartości godziwej, jeśli dla danej inwestycji nie istnieje aktywny rynek (co ma odniesienie np. do udziałów).

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W przypadku stosowania innych, niż określone w art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości zasad wyceny krótkoterminowych inwestycji, skutki obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe (por. art. 35 ust. 3 ustawy o rachunkowości). Należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych można wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy - na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a ww. ustawy:

- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności lub
- według skorygowanej ceny nabycia albo
- według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej, jeżeli przeznacza się je do sprzedaży w okresie 3 miesięcy.

Jednostki dokonują wyceny materiałów: Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości wartość materiałów może być odpisywana w koszty w dacie zakupu, a nie później niż na dzień bilansowy ustala się stan tych aktywów, wycenia go i koryguje koszty o wartość tego stanu. Wyceny materiałów dokonuje się przy wykorzystaniu cen z ostatnich faktur. Jednostka nie prowadzi bieżącej ewidencji magazynowej materiałów i towarów.

Jednostki dokonują wyceny zapasów :

- wycena według stałych cen ewidencyjnych, korygowanych o różnice między tymi cenami a rzeczywistymi cenami ich nabycia lub kosztami ich wytworzenia,
- wycena według cen przeciętnych, czyli ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika majątku,
- wycena według metody FIFO (First In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wycenia się kolejno po cenach, które uzyskano przy składnikach majątku nabytych w pierwszej kolejności,
- wycena według metody LIFO (Last In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wycenia się kolejno po cenach tych składników, które zostały nabyte najpóźniej.

Jednostki dokonują odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

- a) dla należności : zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności podlega aktualizacji przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy mamy do czynienia z:
 - należnościami od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
 - przypadkiem oddalenia wniosku o upadłość, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - należnościami kwestionowanymi przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
 - należnościami stanowiącymi równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
 - należnościami przeterminowanymi lub nieprzeterminowanymi o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

- b) dla środków trwałych - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
 - w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
 - przeznaczenia środka trwałego do likwidacji,
 - wycofania go z użytkowania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości środka trwałego - art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości.
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dany środek trwały był wykorzystywany.

- c) dla środków trwałych w budowie - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
 - w przypadku trwałej utraty wartości tego składnika,
 - w przypadku zmiany technologii, postępu technicznego czy planowanej restrukturyzacji działalności jednostki.

- d) dla wartości niematerialnych i prawnych - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
 - w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
 - przeznaczenia wartości niematerialnej i prawnej do likwidacji,
 - wycofania wartości niematerialnej i prawnej z użytkowania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości - art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości.
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dana wartość niematerialna i prawna była wykorzystywana.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	159 319,13	20 351 367,87	33 591 350,51	653 425,12	315 784,54	1 037 198,64
Zwiększenia wartości początkowej:	979,00	224 884,00	2 155 574,84	55 985,84	440 356,00	1 130 832,69
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 000,00
- przychody	979,00	224 884,00	1 641 902,81	55 985,84	440 356,00	1 075 596,69
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	26 643,00	253 393,90	144 708,39	0,00	134 064,68
- zbycie	0,00	26 643,00	189 053,74	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	48 680,91	103 302,27	0,00	81 177,89
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 886,79
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	160 298,13	20 549 608,87	35 493 531,45	564 702,57	756 140,54	2 033 966,65
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	159 319,13	39 126,71	16 563 864,86	463 251,00	315 784,54	782 102,77
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	979,00	2 608,45	907 845,95	26 743,55	440 356,00	181 483,83
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	0,00	2 608,45	907 845,95	44 963,09	0,00	144 280,95
- inne	979,00	0,00	0,00	0,00	440 356,00	56 933,73
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	167 876,03	144 708,39	0,00	134 064,68
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	160 298,13	41 735,16	17 303 834,78	363 505,70	756 140,54	849 252,77
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	20 312 241,16	17 027 485,65	190 174,12	0,00	255 095,87
- stan na koniec roku	0,00	20 507 873,71	18 189 696,67	201 196,87	0,00	1 184 713,88

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	1-25.9891/9	Powierzchnia: 4013 Wartość: 52 169,00	52 169,00			52 169,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:				0,00

1.5.

Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00
3.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (zestaw komputerowy, modem, antena)	25 307,34			25 307,34

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje i udziały		3 560 358,84			3 560 358,84
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	2 617 693,68	7 854 210,15			10 471 903,83

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

L.p.	Zobowiązania				Razem
		do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	kredyty i pożyczki	17 556,00	1 285 000,00	5 920 000,00	7 222 556,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)				0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów				0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń				0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń				0,00
7.	pozostałe				0,00
	Razem	17 556,00	1 285 000,00	5 920 000,00	7 222 556,00

1.10.

Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym:	524 665,62	459 079,02
	udzielone dla jednostek powiązanych	524 665,62	459 079,02
	w tym odsetki	18 492,42	14 257,82
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela (zobowiązania sporne)	14 529,96	14 529,96
5.	Inne		
Ogółem		539 195,58	473 608,98

- 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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
	- opłacone z góry czynsze		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
		2 830,00	42 549,00
	- inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych		7 134,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	104 612,84	
2.	Nagrody jubileuszowe	84 301,63	
3.	Ekwiwalent za urlop	1 249,98	
4.	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	8 760,00	
Ogółem		198 924,45	

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 356 776,06

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

- 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.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

- 2.3. **Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

- 2.4. **Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

- 2.5. **Inne informacje**

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