

ZBIORCZE INFORMACJE DODATKOWE DO WYBRANYCH POZYCJI ROCZNYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA 2019 ROK

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki – **Urząd Miasta**
- siedziba jednostki – **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - **administracja**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

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

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.

wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady Przy wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- * środki trwałe.
- * pozostałe środki trwałe.
- * środki trwałe w budowie.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości obejmują w szczególności:

- * nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- * maszyny i urządzenia,
- * środki transportu i inne rzeczy,
- * ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś 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 przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie 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 zliczone 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, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

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 tego

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 ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności).

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności:

- * akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- * akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są 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 pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia.

Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem: odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp. i uchwały organu stanowiącego.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Należności i zobowiązania wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej — odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według: ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej 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.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Przychody Urzędu Miejskiego obejmują dochody budżetu jst, które nie zostały ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

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

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne:

- ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego, tj. opłacane z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne), nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

Ustalanie wyniku finansowego

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

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w: zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- * wynik ze sprzedaży,
- * wynik z działalności operacyjnej,
- * wynik z działalności gospodarczej,
- * wynik brutto.

Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu”.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody zrealizowane przez urzędy skarbowe przekazane za grudzień w styczniu roku następnego ujmowane są w dochodach grudniowych memoriałowo.

W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

5. Inne informacje

Nie dotyczy.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem środki trwale	Środki trwale w budowie	Zaliczki na środki trwale	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu	29 605 805,64	196 828 152,05	3 885 935,75	1 829 348,44	4 345 554,24	236 494 796,12	7 749 779,56	0,00	244 244 575,68
	Zwiększenia, w tym:	9 213 122,42	16 292 512,75	7 702,00	1 600,67	665 140,95	26 180 078,79	12 242 109,61	0,00	38 422 188,40
	– przychody (w tym nabycie)	9 213 122,42					9 213 122,42			9 213 122,42
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie		16 186 811,75	7 702,00	1 600,67	665 140,95	16 861 255,37	12 242 109,61		29 103 364,98
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie		105 701,00				105 701,00			105 701,00
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	2 332 448,26	18 181 875,65	62 954,75	26 096,40	740 991,11	21 344 366,17	16 690 215,89	0,00	38 034 582,06
	– likwidacja		3 975,77	23 895,75	26 096,40	116 939,21	170 907,13			170 907,13
	– sprzedaż	1 225 800,42					1 225 800,42			1 225 800,42
	– nieodpłatne przekazanie	1 106 647,84	18 177 899,88	39 059,00		624 051,90	19 947 658,62	16 690 215,89		36 637 874,51
	– inne						0,00			0,00
	Wartość brutto na koniec okresu	36 486 479,80	194 938 789,15	3 830 683,00	1 804 852,71	4 269 704,08	241 330 508,74	3 301 673,28	0,00	244 632 182,02
3	Umorzenie na początek okresu	0,00	87 360 696,65	3 435 428,93	912 118,28	4 084 100,92	95 792 344,78			95 792 344,78
	Zwiększenia		6 584 577,07	97 847,03	114 519,47	270 573,12	7 067 516,69			7 067 516,69
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	1 276 778,90	24 221,24	26 096,40	224 725,25	1 551 821,79	0,00	0,00	1 551 821,79
	– likwidacja		3 975,77	23 895,75	26 096,40	116 939,21	170 907,13			170 907,13
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie		1 272 803,13	325,49		107 786,04	1 380 914,66			1 380 914,66
	– inne						0,00			0,00
	Umorzenie na koniec okresu	0,00	92 668 494,82	3 509 054,72	1 000 541,35	4 129 948,79	101 308 039,68	0,00	0,00	101 308 039,68
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00

	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	29 605 805,64	109 467 455,40	450 506,82	917 230,16	261 453,32	140 702 451,34	7 749 779,56	0,00	148 452 230,90
8	Wartość netto na koniec okresu	36 486 479,80	102 270 294,33	321 628,28	804 311,36	139 755,29	140 022 469,06	3 301 673,28	0,00	143 324 142,34
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	48%	92%	55%	97%	42%			41%

Tabela 1 Zmiana wartości grup środków trwałych

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

Tabela 2 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			433 918,87		433 918,87
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	7 440,27	0,00	7 440,27
	– nabycie			7 440,27		7 440,27
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	441 359,14	0,00	441 359,14
3	Umorzenie na początek okresu			426 454,00		426 454,00
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	426 454,00	0,00	426 454,00
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	7 464,87	0,00	7 464,87
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	14 905,14	0,00	14 905,14
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	97%	0%	97%

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Nie dotyczy.

3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie przedstawia tabela nr 4.

Lp.	Wyszczególnienie (lokalizacja, nr działki, powierzchnia)	Wartość na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Wartość na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	m. Kostrzyn nad Odrą, 080101_1.0007.63/65 , pow. 3 838 m2	52 964,40	0,00	0,00	52 964,40
2	m. Kostrzyn nad Odrą, 080101_1.0007.63/67 , pow. 23 371 m2	32 2519,80	0,00	0,00	322 519,80
	Razem	375 484,20	0,00	0,00	375 484,20

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

Nie dotyczy.

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

Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych przedstawia tabela nr 6.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	Akcje	77490	7 866 800,00	0	0,00	0	0,00	77490	7 866 800,00
	Kostrzyńsko Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna S.A.	77428	7 742 800,00					77428	7 742 800,00
	Gorzowski Rynek Hurtowy S.A.	62	124 000,00					62	124 000,00
2	Udziały	107787	33 151 500,00	0	0,00	0	0,00	107787	33 151 500,00
	Miejskie Zakłady Komunalne Sp. z o.o.	55935	27 967 500,00					55935	27 967 500,00
	Kostrzyńskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	51790	5 179 000,00					51790	5 179 000,00
	Celowy Związek Gmin CZG 12	1	5 000,00					1	5 000,00
3	Dłużne papiery wartościowe (w tym obligacje)	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
	Razem	185277	41 018 300,00	0	0,00	0	0,00	185277	41 018 300,00

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych

Nie dotyczy.

8. Dane o stanie rezerw

Nie dotyczy.

9. Podział zobowiązań długoterminowych

Strukturę czasową zobowiązań długoterminowych przedstawia tabela nr 9.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat	Wymagalne powyżej 3 lat do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
1	Zobowiązania długoterminowe	10 972 015,00	2 205 492,00	6 616 476,00	2 150 047,00	
-	kredyty bankowe	10 972 015,00	2 205 492,00	6 616 476,00	2 150 047,00	
-	z tytułu dłużnych papierów wartościowych					
-	inne zobowiązania finansowe					
-	inne					
	Zobowiązania długoterminowe ogółem	10 972 015,00	2 205 492,00	6 616 476,00	2 150 047,00	0,00

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia tabela nr 10.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa na koniec okresu	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne powyżej 1 roku do 3 lat	Wymagalne powyżej 3 lat do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
1	Kredyty bankowe	10 972 015,00	2 205 492,00	6 616 476,00	2 150 047,00	0,00
-	Bank PEKAO S.A z 2009 roku	3 277 845,00	666 660,00	1 999 980,00	611 205,00	0,00
-	Bank BGK z 2010 roku	4 285 668,00	857 148,00	2 571 444,00	857 076,00	0,00
-	Bank PEKAO S.A. z 2011 roku	1 979 248,00	395 844,00	1 187 532,00	395 872,00	0,00
-	Bank PKO BP z 2012 roku	1 429 254,00	285 840,00	857 520,00	285 894,00	0,00
2	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-						
		10 972 015,00	2 205 492,00	6 616 476,00	2 150 047,00	0,00

10. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu

Nie dotyczy.

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

12. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy.

14. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	34 460,30
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	190 710,03
2.1	- odpis podstawowy	103 814,78
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	324,26
2.3	- odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS	1 600,00
2.4	- spłata pożyczek	51 946,00
2.4	- inne zwiększenia	33 024,99
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	206 323,83
3.1	- działalność socjalna, w tym:	203 814,59
-	pomoc finansowa dla emerytów	5 250,00
-	paczki dla dzieci	2 790,89
-	dofinansowanie wczasów turystycznych	52 920,00
-	wycieczki pracownice	94 253,70
-	udzielone pożyczki	46 600,00
-	zapomogi pracownice	2 000,00
3.2	- inne zmniejszenia	2 509,24
4.	Wartość na koniec okresu	18 846,50

16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów prezentuje tabela nr 17.

17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy.

18. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły.

19. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Skarbnik
Mirella Ławońska

Burmistrz Miasta
Andrzej Kunt

I. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki – **Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Przyjaciół Kostrzyna nad Odrą**
- siedziba jednostki – **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **Kościuszki 7, 66-470 Kostrzyn nad Odrą**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - administracja

1. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od **01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

2. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

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

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.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność j.s.t. otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- * środki trwałe.
- * pozostałe środki trwałe.
- * środki trwałe w budowie.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości obejmują w szczególności:

- * nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- * maszyny i urządzenia,
- * środki transportu i inne rzeczy,
- * ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś 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 przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Środki trwałe w budowie 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 zliczone 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, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

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 tego 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 ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności).

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności:

- * akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- * akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są 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 pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia

z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy

o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia. Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem: odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp. i uchwały organu stanowiącego. Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Należności i zobowiązania wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej — odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według: ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej 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.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

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

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Szkoły Podstawowej Nr 1 w Kostrzynie nad Odrą oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne:

- ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego, tj. opłacane z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne), nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

Ustalanie wyniku finansowego

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

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w: zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- * wynik ze sprzedaży,
- * wynik z działalności operacyjnej,
- * wynik z działalności gospodarczej,
- * wynik brutto.

Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu - 4 oraz kont zespołu -7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki „Saldo Wn- stratę netto, Saldo Ma – zysk netto. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

4. Inne informacje

Nie dotyczy.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

Tabela 1 - środki trwałe, wyposażenie, środki w budowie

[illegible]

7	Wartość netto na początek okresu		1 972 937,58	52 620,59	0,00	96 521,41	2 122 079,58	44 140,00	0,00	2 166 219,58
8	Wartość netto na koniec okresu	189 400,00	2 323 001,29	70 801,75	0,00	76 171,54	2 659 374,58	0,00	0,00	2 659 374,58
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	32%	53%	0%	92%	50%			50%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

Tabela 2 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	46 321,08		46 321,08
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	16 494,60	0,00	16 494,60
	– nabycie			16 494,60		16 494,60
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	13 942,47	0,00	13 942,47
	– likwidacja			13 942,47		13 942,47
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	48 873,21	0,00	48 873,21
3	Umorzenie na początek okresu			46 321,08		46 321,08
	Zwiększenia			16 494,60		16 494,60
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	13 942,47	0,00	13 942,47
	– likwidacja			13 942,47		13 942,47
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	48 873,21	0,00	48 873,21
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00		0,00	
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00		0,00	
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	100%

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Nie dotyczy.

3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

5. *Nie dotyczy.*

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

Nie dotyczy.

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

nie dotyczy

8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych

Nie dotyczy.

9. Dane o stanie rezerw

Nie dotyczy.

10. Podział zobowiązań długoterminowych

Nie dotyczy.

11. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu

Nie dotyczy.

12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

13. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2019 r. jednostka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

14. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy.

15. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

16. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	7 514,73
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	318 477,24
2.1	odpis podstawowy	157 418,00
2.2	odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	799,24
2.3	odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS	0,00
2.4	spłata pożyczek mieszkaniowych	160 260,00
2.5	odpłatność pracowników do wycieczek	0,00
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	307 334,56
3.1	działalność socjalna, w tym:	307 334,56
-	pomoc rzeczowa i finansowa	32 358,30
-	świadczenie urlopowe dla nauczycieli	49 727,51
-	dofinansowania do wypoczynku dzieci	1 886,25
-	dofinansowanie do wczasów pod gruszą	59 162,50
-	dofinansowanie do dz. kulturalno-oświatowej	3 200,00
-	pożyczki mieszkaniowe	161 000,00
3.2	inne zmniejszenia	
4.	Wartość na koniec okresu	18 657,41

17. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy.

18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy

19. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły.

20. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Główny księgowy
Bogumiła Romanicz

Dyrektor
Jan Moczulski

I. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki – **Szkoła Podstawowa nr 2 im. Przyjaciół Ziemi**
- siedziba jednostki – **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **Banaszaka 1, 66-470 Kostrzyn nad Odrą**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki – **szkoła podstawowa**

1. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

2. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

Nie dotyczy.

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

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.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową. Pomoce dydaktyczne umarzane są jednorazowo. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe i 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 określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód z magazynu na podstawie cen zakupu stosując metodę FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło).

Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- * środki trwałe.
- * pozostałe środki trwałe.
- * środki trwałe w budowie.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości obejmują w szczególności:

- * nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- * maszyny i urządzenia,
- * środki transportu i inne rzeczy,
- * ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś 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 przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Środki trwałe w budowie 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 zliczone 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, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

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 tego 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 ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące

jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności).

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności:

- * akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- * akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są 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 pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia.

Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem: odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp. i uchwały organu stanowiącego.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Należności i zobowiązania wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia, o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej — odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według: ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej 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.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności, przyjmuje się na podstawie art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości następujące rozwiązania szczególne:

- ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego, tj. opłacane z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne), nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

Ustalanie wyniku finansowego

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

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w: zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- * wynik ze sprzedaży,
- * wynik z działalności operacyjnej,
- * wynik z działalności gospodarczej,
- * wynik brutto.

4. Inne informacje

Nie dotyczy.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

Tabela 1 - środki trwałe, wyposażenie, środki w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	6 385 933,18	135 904,27	0,00	68 993,65	6 590 831,10			6 590 831,10
	Zwiększenia, w tym:	0,00	467 848,80	0,00	0,00	0,00	496 798,80	0,00	0,00	496 798,80
	– przychody (w tym nabycie)		0,00	0,00			0,00			0,00
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	28950,00	467848,80				496 798,80			496 798,80
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	649,00	0,00	6 710,00	7 359,00	0,00	0,00	7 359,00
	– likwidacja			649,00		6 710,00	7 359,00			7 359,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	28 950,00	6 853 781,98	135 255,27	0,00	62 283,65	7 080 270,90	0,00	0,00	7 080 270,90
3	Umorzenie na początek okresu	0,00	2 348 997,55	62 535,60		53 557,66	2 465 090,81			2 465 090,81
	Zwiększenia		163547,08	12 826,60		5 430,45	181 804,13			181 804,13
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	649,00	0,00	6 710,00	7 359,00	0,00	0,00	7 359,00
	– likwidacja			649,00		6 710,00	7 359,00			7 359,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	2 512 544,63	74 713,20	0,00	52 278,11	2 639 535,94	0,00	0,00	2 639 535,94
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00

6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	4 036 935,63	73 368,67	0,00	15 435,99	4 125 740,29	0,00	0,00	4 125 740,29
8	Wartość netto na koniec okresu	28 950,00	4 341 237,35	60 542,07	0,00	10 005,54	4 440 734,96	0,00	0,00	4 440 734,96
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	37%	55%	0%	84%	37%			37%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

Tabela 2 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	0,00		0,00
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nabycie					0,00
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Umorzenie na początek okresu					0,00
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	0%	0%	0%

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Nie dotyczy.

3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy.

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie przedstawia tabela nr 4.

Lp.	Wyszczególnienie (lokalizacja, nr działki, powierzchnia)	Wartość na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Wartość na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Szkoła Podstawa nr 2 im. Przyjaciół Ziemi ul. Banaszaka 1, Kostrzyn nad Odrą, 080101_1.0001.706 , pow. 17 475 m ² , KW GW1S/00025641/1	0,00	28 950,00	0,00	28 950,00
2		0,00	0,00	0,00	28 950,00
	Razem	0,00	28 950,00	0,00	28 950,00

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych

Nie dotyczy.

8. Dane o stanie rezerw

Nie dotyczy.

9. Podział zobowiązań długoterminowych

Nie dotyczy.

10. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu

Nie dotyczy.

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

12. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy.

14. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	4 361,28
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	276 757,60
2.1	- odpis podstawowy	237 042,49
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	1 100,11
2.3	- odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS	1 600,00
2.4	spłata pożyczek	37 015,00
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	264 181,41
3.1	- działalność socjalna, w tym:	264 181,41
-	dofinansowanie do wypoczynku dzieci i emerytów	48 000,00
-	pożyczki mieszkaniowe	95 263,78
-	wynagrodzenia urlopowe, dofinansowanie do wypoczynku	11 600,00
-	pomoc finansowa dla pracowników	61 629,00
-	pomoc finansowa dla emerytów	36 767,00
-	działalność kulturalno-oświatowa	9 921,00
-	paczki dla dzieci-karty przed płacowe	0,00
-	zapomogi losowe, zdrowotne	1 000,00
3.2	- inne zmniejszenia	
4.	Wartość na koniec okresu	16 937,47

16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów prezentuje tabela nr 17.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość księgowa netto na koniec okresu	Odpisy aktualizujące na koniec okresu	Wartość brutto na koniec okresu
1	Materiały	911,18	0,00	911,18
2	Półprodukty i produkty w toku			0,00
3	Produkty gotowe			0,00
4	Towary			0,00
5	Zaliczki na dostawy			0,00
	Razem	911,18	0,00	911,18

17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy.

18. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły.

19. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Główny Księgowy
Aldona Rozenblut

Dyrektor
Elżbieta Naumowicz

I. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki - **Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Integracji Europejskiej**
- adres jednostki - **ul. Mikołaja Reja 32 A**
- siedziba jednostki - **66-470 Kostrzyn nad Odrą**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - **Publiczna Szkoła Podstawowa**

1. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

2. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne –

Budżet
Rachunek Dochodów wydzielonych
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzenia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Dla zapasów prowadzi się ewidencję ilościowo-

wartościową w sposób umożliwiający ustalenie w magazynie: obroty materiałowych oraz stan zapasów na koniec każdego miesiąca.

4. Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Na podstawie zapisów prowadzonych w kartotekach ilościowo-wartościowych przez intendenta, który przekazuje je na koniec miesiąca do głównego księgowego w celu uzgodnienia zapisów na koncie 310 "Materiały".
5. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych ich wartość.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązania dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe wystąpią.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
8. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
9. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
10. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000 zł natomiast, gdy ta wartość jest równa lub niższa 10 000 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
11. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
12. Zakończenie odpisów amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

4. Inne informacje - NIE DOTYCZY

21. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

5. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 1**.

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzen ia techniczn e i maszyny	Środk i transp ortu	Pozostale środki trwale	Razem środki trwale	Środki trwale w budowie	Zaliczk i na środki trwale	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu		5 976 080,57	19 816,18		2 070 785,73	8 066 682,48			8 066 682,48
	Zwiększenia, w tym:	9 713,84	157 520,63	0,00	0,00	75 017,27	242 251,74	0,00	0,00	242 251,74
	– przychody (w tym nabycie)		112 958,76			75 017,27	187 976,03			187 976,03
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	9 713,84	44 561,87				54 275,71			54 275,71
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	9 713,84	6 133 601,20	19 816,18	0,00	2 145 803,00	8 308 934,22	0,00	0,00	8 308 934,22
3	Umorzenie na początek okresu		3 038 882,58	18 991,18		1 046 575,85	4 104 449,61			4 104 449,61
	Zwiększenia		158 499,09	550,00		109 677,65	268 726,74			268 726,74
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	3 197 381,67	19 541,18	0,00	1 156 253,50	4 373 176,35	0,00	0,00	4 373 176,35
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	2 937 197,99	825,00	0,00	1 024 209,88	3 962 232,87	0,00	0,00	3 962 232,87
8	Wartość netto na koniec okresu	9 713,84	2 936 219,53	275,00	0,00	989 549,50	3 935 757,87	0,00	0,00	3 935 757,87
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	52%	99%	0%	54%	53%			53%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 2**.

<i>Tabela 2 Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Integracji Europejskiej w Kostrzynie nad Odrą</i>						
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			17 204,57		17 204,57
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	3 076,00	0,00	3 076,00
	– nabycie			3 076,00		3 076,00
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	20 280,57	0,00	20 280,57
3	Umorzenie na początek okresu			17 204,57		17 204,57
	Zwiększenia			3 076,00		3 076,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	20 280,57	0,00	20 280,57
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	100%

6. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - NIE DOTYCZY
7. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych – NIE DOTYCZY
8. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Decyzja GP.6844.2.2017 z dnia 04.08.2017 r.:

Tabela 4 Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Integracji Europejskiej w Kostrzynie nad Odrą					
Lp.	Wyszczególnienie (lokalizacja, nr działki, powierzchnia)	Wartość na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Wartość na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Kostrzyn nad Odrą ul. M. Reja 32 A nr działki 1322/12 o pow.8986 m ²	0,00	7 009,08	0,00	7 009,08
2	Kostrzyn nad Odrą ul. M. Reja 32 A nr działki 281/6 o pow. 1.163 m ²	0,00	906,00	0,00	906,00
3	Kostrzyn nad Odrą ul. M. Reja 32 A nr działki 285/3 o pow. 3.111 m ²	0,00	635,00	0,00	635,00
4	Kostrzyn nad Odrą ul. M. Reja 32 A nr działki 288/5 o pow. 1.492 m ²	0,00	1 163,76	0,00	1 163,76
	Razem	0,00	9 713,84	0,00	9 713,84

9. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu – NIE DOTYCZY
10. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - NIE DOTYCZY
11. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych - NIE DOTYCZY
12. Dane o stanie rezerw - NIE DOTYCZY
13. Podział zobowiązań długoterminowych - NIE DOTYCZY
14. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu - NIE DOTYCZY
15. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki - NIE DOTYCZY
16. Zobowiązania warunkowe - NIE DOTYCZY
17. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych - NIE DOTYCZY
18. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
- NIE DOTYCZY
19. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Tabela 16 Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Integracji Europejskiej w Kostrzynie nad Odrą			
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	
1	Wartość na początek okresu	2 976,40	
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	132 145,83	
2.1	- odpis podstawowy	110 237,00	
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	289,63	
2.3	- spłaty pożyczek udzielonych z ZFŚS	21 619,20	
3	Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym	134 451,57	
3.1	- działalność socjalna, w tym:	134 451,57	
-	pożyczki mieszkaniowe	20 283,34	
-	świadczenia urlopowe nauczycieli	38 726,23	
-	Wczasy pod gruszą	4 303,00	
-	Dofinansowanie do wypoczynku zorganizowanego	17 439,00	
-	świadczenia pieniężne	53 700,00	
3.2	- inne zmniejszenia	0,00	
4.	Wartość na koniec okresu	670,66	

20. Odpisy aktualizujące wartość zapasów - NIE DOTYCZY

21. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby - NIE DOTYCZY

22. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych - NIE DOTYCZY

23. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych - NIE DOTYCZY

24. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - NIE DOTYCZY

Główny Księgowy
Andżelika Malajka

Dyrektor
Grażyna Kłysz

1. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki – **Szkoła Podstawowa Nr 4**
- siedziba jednostki – **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **Sienkiewicza 6, 66-470 Kostrzyn nad Odrą**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - **Publiczna Szkoła Podstawowa**

Szkoła jest jednostką organizacyjną gminy Miasto Kostrzyn nad Odrą i stanowi część jej majątku wyodrębnioną funkcjonalnie w formie jednostki budżetowej.

Szkoła założona została na podstawie orzeczenia organizacyjnego z dnia 14 lutego 1983r. wydanego przez Kuratorium Oświaty i Wychowania Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., przekazana gminie Kostrzyn do prowadzenia z dniem 01 stycznia 1996r.

Rejestracji Jednostki dokonano w Rejestrze Szkół i Placówek Oświatowych pod nr 48919, w rejestrze REGON wpisana jest pod nr 210310169.

Podstawowy przedmiot działalności jednostki: **Jednostka oświatowa**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019r.

3. Sprawozdanie sporządzone zostało na podstawie własnych ksiąg rachunkowych prowadzonych przez Szkołę.

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

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2019r. są zgodne z ustawą o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2018r. poz. 395 z późn. zmianami).

Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty opłacone z góry obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Dotyczy to także sytuacji, gdy ww koszty dotyczą przełomu lat obrotowych ale są nieistotne z punktu widzenia wyniku finansowego lub występują z tego samego tytułu i przechodzą z roku na rok w zbliżonej wysokości.

W przypadku kosztów dotyczących dwóch okresów sprawozdawczych na przełomie miesiąca lub roku koszty księguje się do ostatniego miesiąca, którego koszty dotyczą lub w którym wystawiono fakturę.

Materiały biurowe, środki czystości, artykuły gospodarcze, materiały do bieżących remontów itp. odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, podlegające amortyzacji planowej, są amortyzowane jednorazowo na koniec roku obrotowego za okres całego roku. Jednostka przyjęła stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową.

Książki i zbiory biblioteczne umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Meble i dywany, bez względu na ich wartość początkową, podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.

Pomoc dydaktyczne, bez względu na ich wartość, umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy została dokonana w następujący sposób:

- majątek trwały – według wartości księgowej skorygowanej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące,
- zapasy – wg cen zakupu,
- należności - w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, skorygowane o odpisy aktualizujące należności,
- środki pieniężne w banku – w wysokości potwierdzonej przez bank,
- środki pieniężne w kasie – wynikają z zapisów księgowych, potwierdzone inwentaryzacją w kasie,
- zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

W przedstawianym okresie sprawozdawczym Jednostka wykazała ujemny wynik finansowy w wysokości 6.946.187,64zł.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

Tabela 1 - środki trwałe, środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	6 068 418,14	166 568,08		474 380,87	6 709 367,09	14 657,46		6 724 024,55
	Zwiększenia, w tym:	278 700,00	310 176,82	19 458,60	0,00	170 717,91	779 053,33	0,00	0,00	779 053,33
	– przychody (w tym nabycie)			19 458,60		170 717,91	190 176,51			190 176,51
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie		14 657,46				14 657,46			14 657,46
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	278 700,00	295 519,36				574 219,36			574 219,36
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	3 516,15	0,00	0,00	3 516,15	14 657,46	0,00	18 173,61
	– likwidacja			3 516,15			3 516,15			3 516,15
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00	14 657,46		14 657,46
2	Wartość brutto na koniec okresu	278 700,00	6 378 594,96	182 510,53	0,00	645 098,78	7 484 904,27	0,00	0,00	7 484 904,27
3	Umorzenie na początek okresu		1 373 302,38	69 115,02		462 452,42	1 904 869,82			1 904 869,82
	Zwiększenia		159 305,44	15 348,04		175 714,55	350 368,03			350 368,03
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	1 406,35	0,00	0,00	1 406,35	0,00	0,00	1 406,35
	– likwidacja			1 406,35			1 406,35			1 406,35

	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	1 532 607,82	83 056,71	0,00	638 166,97	2 253 831,50	0,00	0,00	2 253 831,50
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	4 695 115,76	97 453,06	0,00	11 928,45	4 804 497,27	14 657,46	0,00	4 819 154,73
8	Wartość netto na koniec okresu	278 700,00	4 845 987,14	99 453,82	0,00	6 931,81	5 231 072,77	0,00	0,00	5 231 072,77
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	24%	46%	0%	99%	30%			30%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

Tabela 2 wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartość i niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			55 752,71		55 752,71
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	2 950,00	0,00	2 950,00
	– nabycie			2 950,00		2 950,00
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	58 702,71	0,00	58 702,71
3	Umorzenie na początek okresu			55 752,71		55 752,71
	Zwiększenia			2 950,00		2 950,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	58 702,71	0,00	58 702,71
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	100%

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – nie dotyczy.

3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy.

4. **Wartość gruntów użytkowanych wieczystie** – nie dotyczy.
5. **Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu** – nie dotyczy.
6. **Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych** – nie dotyczy.
7. **Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych**

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności przedstawia tabela nr 7.

Tabela 7 odpisy aktualizujące należności

L p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Razem zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
				wykorzysta nie	rozwiąza nie		
1	należności z tyt. dostaw i usług	5 492,40	0,00	0,00	5 492,40	5 492,40	0,00
2						0,00	0,00
Razem		5 492,40	0,00	0,00	5 492,40	5 492,40	0,00

8. **Dane o stanie rezerw** – nie dotyczy.
9. **Podział zobowiązań długoterminowych** – zobowiązania długoterminowe nie występują.
10. **Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu** – nie dotyczy.
11. **Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki** – nie dotyczy.
12. **Zobowiązania warunkowe** – nie dotyczy.
13. **Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych** – nie dotyczy.
14. **Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie** – nie dotyczy.
15. **Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 15.

Tabela 15**Rachunek ZFŚS (konto bankowe "135")**

Treść	Dochody	Wydatki
BO- stan środków na dzień 01.01.2019 r.	5 229,68	
Odpis na 2019 rok	224 460,00	
korekta odpisu	-5 980,00	
Odsetki bankowe	709,79	
Spłaty pożyczek	54 274,00	
Dopłaty pracowników do wyjazdu integracyjnego	3 914,70	
Świadczenia urlopowe nauczycieli netto		51 664,09
Wczasy organizowane we własnym zakresie netto		25 206,00
Wypoczynek dzieci zorg. do 18 lat		0,00
Zapomogi		5 500,00
Świadczenia przedświąteczne pracowników i emerytów netto		112 162,00
Imprezy kulturalne, imprezy integracyjne, wycieczki (wraz z dopłatą pracowników)		9 930,00
Podatek od świadczeń opodatkowanych		14 585,00
Paczki dla dzieci pracowników		2 559,06
Udzielone pożyczki		60 000,00
r a z e m	282 608,17	281 606,15
s a l d o na dzień 31.12.2019r.		1 002,02

16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów – nie dotyczy.
17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby – nie dotyczy.
18. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – nie dotyczy.
19. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych – nie dotyczy.
20. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – nie występują.

Główny Księgowy
Bożena Domina - Nisztuk

Dyrektor
Marzanna Senger

1. Dane dotyczące jednostki

- Przedszkole Miejskie Nr 1 "Pod Topolą"

- ul. Osiedlowa 4

- 66-470 Kostrzyn nad Odrą

- Przedszkole publiczne

6. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019r.

7. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Budżet, ZFŚS, Dochody Wydzielone

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

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzenia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Dla zapasów prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową w sposób umożliwiający ustalenie w magazynie: obroty materiałowe oraz stan zapasów na koniec każdego miesiąca.
4. Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Na podstawie zapisów prowadzonych w kartotekach ilościowo - wartościowych przez intendenta, który przekazuje je na koniec miesiąca do głównego księgowego w celu uzgodnienia zapisów na koncie 310 „Materiały „.
5. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych ich wartość.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązania dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe wystąpią.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
8. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
9. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

10. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000,00zł natomiast, gdy ta wartość jest równa lub niższa 10 000,00zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
11. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
12. Zakończenie odpisów amortyzacyjnych następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

9. Inne informacje NIE DOTYCZY

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

Tabela 1										
Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu		642 524,51	29 693,27		256 599,41	928 817,19			928 817,19
	Zwiększenia, w tym:	5 076,87		23 645,09	0,00	45 331,46	74 053,42	0,00	0,00	74 053,42
	– przychody (w tym nabycie)			23 645,09		45 331,46	68 976,55			68 976,55
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	5 076,87					5 076,87			5 076,87
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	1 099,00	0,00	29 778,60	30 877,60	0,00	0,00	30 877,60
	– likwidacja			1 099,00			1 099,00			1 099,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne					29 778,60	29 778,60			29 778,60
2	Wartość brutto na koniec okresu	5 076,87	642 524,51	52 239,36	0,00	272 152,27	971 993,01	0,00	0,00	971 993,01
3	Umorzenie na początek okresu		291 003,00	20 901,38		256 599,41	568 503,79			568 503,79
	Zwiększenia		16 518,19	6 545,00		45 331,46	68 394,65			68 394,65
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00		0,00	29 778,60	30 877,60	0,00	0,00	30 877,60
	– likwidacja			1 099,00		29 778,60	30 877,60			30 877,60
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	307 521,19	26 347,38	0,00	272 152,27	606 020,84	0,00	0,00	606 020,84
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu		351 521,51	8 791,89	0,00	0,00	360 313,40	0,00	0,00	360 313,40
8	Wartość netto na koniec okresu	5 076,87	335 003,32	25 891,98	0,00	0,00	365 972,17	0,00	0,00	365 972,17
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	48%	50%	0%	100%	62%			62%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

Tabela 2						
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			14 613,80		14 613,80
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00		0,00	323,00
	– nabycie			323,00		323,00
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	14 613,80	0,00	14 936,80
3	Umorzenie na początek okresu					0,00
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	14 613,80	0,00	14 613,80
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	14 613,80	0,00	14 936,80
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	0%	0%	0%

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury **NIE DOTYCZY**
3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych **NIE DOTYCZY**
4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste **NIE DOTYCZY**
5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu **NIE DOTYCZY**
6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych **NIE DOTYCZY**
7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych **NIE DOTYCZY**
8. Dane o stanie rezerw **NIE DOTYCZY**
9. Podział zobowiązań długoterminowych **NIE DOTYCZY**

10. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu NIE DOTYCZY

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki NIE DOTYCZY

12. Zobowiązania warunkowe NIE DOTYCZY

13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych NIE DOTYCZY

**14. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
NIE DOTYCZY**

15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Tabela 16

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	17 672,53
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	60 148,41
2.1	- odpis podstawowy	54 254,00
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	398,41
2.3	- spłaty pożyczek wcześniej udzielonych z ZFŚS	5 496,00
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	74 074,08
3.1	- działalność socjalna, w tym:	74 074,08
-	udzielone pożyczki mieszkaniowe w 2019	13 000,00
-	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	9 974,08
-	Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie-wczasy pod gruszą	16 700,00
-	Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	0,00
-	Dofinansowanie do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej	
-	Pomoc finansowa w formie świadczenia świąteczne	34 400,00
3.2	- inne zmniejszenia	0,00
4.	Wartość na koniec okresu	3 746,86

16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów NIE DOTYCZY

17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby NIE DOTYCZY

18. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych NIE DOTYCZY

19. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych NIE DOTYCZY

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

Główny Księgowy
Małgorzata Chojnacka

Dyrektor
Renata Borecka

1. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki - **Przedszkole Miejskie nr 2 im. Kostrzyńskich Papierników**
- siedziba jednostki - **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **ul. Czereśniowa 1**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - **Przedszkole publiczne**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Budżet
Rachunku dochodów wydzielonych
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

13. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
14. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzenia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
15. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Dla zapasów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową w sposób umożliwiający ustalenie w magazynie: obroty materiałowych oraz stan zapasów na koniec każdego miesiąca.
16. Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Na podstawie zapisów prowadzonych w kartotekach ilościowo-wartościowych przez intendenta, który przekazuje je na koniec miesiąca do głównego księgowego w celu uzgodnienia zapisów na koncie 310 "Materiały".
17. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych ich wartość.
18. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązania dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe wystąpią.
19. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
20. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
21. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

22. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000 zł natomiast, gdy ta wartość jest równa lub niższa 10 000 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
23. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
24. Zakończenie odpisów amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

5. Inne informacje NIE DOTYCZY

21.DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

6. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 1.**

Tabela 1

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem środki trwale	Środki trwale w budowie	Zaliczki na środki trwale	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu		1 087 875,74	226 874,27	0,00	102 493,40	1 417 243,41			1 417 243,41
	Zwiększenia, w tym:	191 250,00	368 543,16	0,00	0,00	0,00	559 793,16	0,00	0,00	559 793,16
	– przychody (w tym nabycie)						0,00			0,00
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przeniesienie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	191 250,00	368 543,16				559 793,16			559 793,16
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	191 250,00	1 456 418,90	226 874,27	0,00	102 493,40	1 977 036,57	0,00	0,00	1 977 036,57
3	Umorzenie na początek okresu		303 689,43	121 015,80		88 032,40	512 737,63			512 737,63
	Zwiększenia		27 196,89	16 854,81		5 261,00	49 312,70			49 312,70
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	330 886,32	137 870,61	0,00	93 293,40	562 050,33	0,00	0,00	562 050,33
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	784 186,31	105 858,47	0,00	14 461,00	904 505,78	0,00	0,00	904 505,78
8	Wartość netto na koniec okresu	191 250,00	1 125 532,58	89 003,66	0,00	9 200,00	1 414 986,24	0,00	0,00	1 414 986,24
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	23%	61%	0%	91%	28%			28%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 2**.

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			14 223,78		14 223,78
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	570,92	0,00	570,92
	– nabycie			570,92		570,92
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	14 794,70	0,00	14 794,70
3	Umorzenie na początek okresu					0,00
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	14 223,78	0,00	14 223,78
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	14 794,70	0,00	14 794,70
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	0%	0%	0%

7. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury **NIE DOTYCZY**

8. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych **NIE DOTYCZY**

9. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie zawiera tabela nr 4

Lp.	Wyszczególnienie (lokalizacja, nr działki, powierzchnia)	Wartość na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Wartość na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	ul. Czereśniowa 1; Kostrzyn nad Odrą nr 536/1 obręb 1; 7650 m2 - decyzja Nr GP 722474/2/04	0,00	191 250,00	0,00	191 250,00
Razem		0,00	191 250,00	0,00	191 250,00

10. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu NIE DOTYCZY
11. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych NIE DOTYCZY
12. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych NIE DOTYCZY
13. Dane o stanie rezerw NIE DOTYCZY
14. Podział zobowiązań długoterminowych NIE DOTYCZY
15. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu NIE DOTYCZY
16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki NIE DOTYCZY
17. Zobowiązania warunkowe NIE DOTYCZY
18. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych NIE DOTYCZY
19. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie NIE DOTYCZY
20. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
- Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Wartość na początek okresu	1 135,15
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	72 870,41
2.1	odpis podstawowy	54 613,00
2.2	odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wydzielonym rachunku bankowym ZFŚS	178,96
2.3	spląty pożyczek wcześniej udzielonych z ZFŚS	18 078,45
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	72 479,01
3.1	działalność socjalna, w tym:	72 479,01
-	udzielone pożyczki mieszkaniowe w 2019	19 000,00
-	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	13 931,85
-	Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie - wczas pod gruszą	19 600,00
-	Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	0,00
-	Dofinansowanie do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej	300,00
-	Pomoc finansowa w formie zapomogi bezzwrotnej	19 647,16
3.2	inne zmniejszenia	0,00
4.	Wartość na koniec okresu	1 526,55

21. Odpisy aktualizujące wartość zapasów NIE DOTYCZY
22. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby NIE DOTYCZY
23. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych NIE DOTYCZY
24. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych NIE DOTYCZY

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

Główny Księgowy

Anna Szawlińska

Dyrektor

Elżbieta Strof

1. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki - **Przedszkole Miejskie nr 3 "Ekołutki"**
- siedziba jednostki - **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **ul. Niepodległości 19**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - **Przedszkole publiczne**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Budżet

Rachunku dochodów wydzielonych

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzenia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Dla zapasów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową w sposób umożliwiający ustalenie w magazynie: obroty materiałowych oraz stan zapasów na koniec każdego miesiąca.
4. Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Na podstawie zapisów prowadzonych w kartotekach ilościowo-wartościowych przez intendenta, który przekazuje je na koniec miesiąca do głównego księgowego w celu uzgodnienia zapisów na koncie 310 "Materiały".
5. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych ich wartość.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązania dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe wystąpią.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
8. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

9. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
10. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000 zł natomiast, gdy ta wartość jest równa lub niższa 10 000 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
11. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
12. Zakończenie odpisów amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

5. Inne informacje NIE DOTYCZY

6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

7. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 1.**

Tabela 1

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	739 621,22	357 974,61	0,00	308 128,00	1 405 723,83			1 405 723,83
	Zwiększenia, w tym:	176 375,00	0,00	0,00	0,00	49 531,50	225 906,50	0,00	0,00	225 906,50
	– przychody (w tym nabycie)					49 531,50	49 531,50			49 531,50
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	176 375,00					176 375,00			176 375,00
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	2 144,70	2 144,70	0,00	0,00	2 144,70
	– likwidacja					2 144,70	2 144,70			2 144,70
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	176 375,00	739 621,22	357 974,61	0,00	355 514,80	1 629 485,63	0,00	0,00	1 629 485,63
3	Umorzenie na początek okresu		324 202,93	240 397,39		286 278,01	850 878,33			850 878,33
	Zwiększenia	0,00	18 490,53	14 286,82		61 431,50	94 208,85			94 208,85
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	2 144,70	2 144,70	0,00	0,00	2 144,70
	– likwidacja		0,00			2 144,70	2 144,70			2 144,70
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	342 693,46	254 684,21	0,00	345 564,81	942 942,48	0,00	0,00	942 942,48
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00

6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00 415	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00 176	418,29 396	117 577,22	0,00	21 849,99	554 845,50	0,00	0,00	554 845,50
8	Wartość netto na koniec okresu	375,00	927,76	103 290,40	0,00	9 949,99	686 543,15	0,00	0,00	686 543,15
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	46%	71%	0%	97%	58%			58%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 2**.

Tabela 2

L p.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			12 302,90		12 302,90
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	2 338,00	0,00	2 338,00
	– nabycie			2 338,00		2 338,00
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	14 640,90	0,00	14 640,90
3	Umorzenie na początek okresu			12 302,90		12 302,90
	Zwiększenia			2 338,00		2 338,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	14 640,90	0,00	14 640,90
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	100%

8. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury NIE DOTYCZY

9. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych NIE DOTYCZY

10. Wartość gruntów przekazanych

ul. Niepodległości 19; Kostrzyn nad Odrą nr 132/3 obręb 17055 m² ; Decyzja Nr GP 72244/3/05 z dnia 28.10.2005 r. kwota 176 375,00 zł.

11. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu NIE DOTYCZY
12. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych NIE DOTYCZY
13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych NIE DOTYCZY
14. Dane o stanie rezerw NIE DOTYCZY
15. Podział zobowiązań długoterminowych NIE DOTYCZY
16. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu NIE DOTYCZY
17. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki NIE DOTYCZY
18. Zobowiązania warunkowe NIE DOTYCZY
19. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych NIE DOTYCZY
20. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie NIE DOTYCZY
21. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Tabela 16

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	3 855,30
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	67 247,30
2.1	- odpis podstawowy	56 044,00
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	254,54
2.3	splata raty pożyczek	10 948,76
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	58 310,75
3.1	- działalność socjalna, w tym:	48 310,75
-	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	13 564,75
-	Dofinansowanie do wypoczynku urlopowego "Wczasy pod gruszą"	16 250,00
-	Pomoc finansowa w formie zapomogi bezzwrotnej	15 466,00
-	Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	2 800,00
-	Działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna	230,00
-	udzielone pożyczki mieszkaniowe	10 000,00
4.	Wartość na koniec okresu	12 791,85

22. Odpisy aktualizujące wartość zapasów NIE DOTYCZY

23. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby
NIE DOTYCZY

24. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych NIE DOTYCZY

25. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych NIE DOTYCZY

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

Główny Księgowy
Wioletta Woźniak
Zapała

Dyrektor
Małgorzata

1. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki - **Przedszkole Miejskie nr 4 „ Bajka”**
- siedziba jednostki - **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **ul. Osiedlowa 8**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - **Przedszkole publiczne**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Budżet
Rachunku dochodów wydzielonych
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzenia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Dla zapasów prowadzi się

ewidencję ilościowo – wartościową w sposób umożliwiający ustalenie w magazynie : obrotów materiałowych oraz stan zapasów na koniec każdego miesiąca.

4. Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Na podstawie zapisów prowadzonych w kartotekach ilościowo – wartościowych prze intendenta, który przekazuje je na koniec miesiąca do głównego księgowego w celu uzgodnienia zapisów na koncie 310 „Materiały”.
5. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty , z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych ich wartość.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązania dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takie wystąpią.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
8. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
9. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiący załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
10. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa niż 10 000 zł natomiast ,gdy ta wartość jest równa lub niższa 10 00,00zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
11. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
12. Zakończenie odpisów amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

5. Inne informacji NIE DOTYCZY

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

6. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia **zawiera tabela nr 1.**

Tabela 1

Lp	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	1 754 285,58	100 280,96	0,00	309 834,80	2 164 401,34			2 164 401,34
	Zwiększenia, w tym:	3 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 970,00	0,00	0,00	3 970,00
	– przychody (w tym nabycie)						0,00			0,00
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	3 970,00	0,00				3 970,00			3 970,00
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	3 970,00	1 754 285,58	100 280,96	0,00	309 834,80	2 168 371,34	0,00	0,00	2 168 371,34
3	Umorzenie na początek okresu		367 710,22	77 167,62		282 807,36	727 685,20			727 685,20
	Zwiększenia		43 781,86	5 653,83		13 372,41	62 808,10			62 808,10
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja		0,00				0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	411 492,08	82 821,45	0,00	296 179,77	790 493,30	0,00	0,00	790 493,30
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	1 386 575,36	23 113,34	0,00	27 027,44	1 436 716,14	0,00	0,00	1 436 716,14
8	Wartość netto na koniec okresu	3 970,00	1 342 793,50	17 459,51	0,00	13 655,03	1 377 878,04	0,00	0,00	1 377 878,04
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	23%	83%	0%	96%	36%			36%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 2**.

Tabela 2

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			14 253,60		14 253,60
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	1 097,99	0,00	1 097,99
	– nabycie			1 097,99		1 097,99
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	15 351,59	0,00	15 351,59
3	Umorzenie na początek okresu					0,00
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	14 253,60	0,00	14 253,60
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	15 351,59	0,00	15 351,59
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	0%	0%	0%

7. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury NIE DOTYCZY

8. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych NIE DOTYCZY

9. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto zawiera tabela nr 4

10.

Tabela 4					
Lp.	Wyszczególnienie (lokalizacja, nr działki, powierzchnia)	Wartość na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Wartość na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Osiedlowa 8; Kostrzyn nad Odrą(przekazanie w trwały zarząd PT73/2019 Z 30.10.2019 działki gruntowej 080101_004.253 o pow. 3704 m2)	0,00	3 970,00	0,00	3 970,00
	Razem	0,00	3 970,00	0,00	3 970,00

11. **Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu NIE DOTYCZY**

12. **Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych NIE DOTYCZY**

13. **Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych NIE DOTYCZY**

14. **Dane o stanie rezerw NIE DOTYCZY**

15. **Podział zobowiązań długoterminowych NIE DOTYCZY**

16. **Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu NIE DOTYCZY**

17. **Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki NIE DOTYCZY**

18. **Zobowiązania warunkowe NIE DOTYCZY**

19. **Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych NIE DOTYCZY**

20. **Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie NIE DOTYCZY**

21. **Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Tabela 16		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	10 105,25
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	50 113,71
2.1	- odpis podstawowy	47 753,50

2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	320,21
2.3	spłata pożyczek	2 040,00
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	50 051,00
3.1	- działalność socjalna, w tym:	50 051,00
-	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	10 877,00
-	Dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie-wczasy pod gruszą	14 204,00
-	Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	0,00
-	Dofinansowanie do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej	0,00
-	Pomoc finansowa w formie zapomogi bezzwrotnej	20 970,00
-	udzielone pożyczki w 2019	4 000,00
3.2	- inne zmniejszenia - korekta odpisu	0,00
4.	Wartość na koniec okresu	10 167,96

22. Odpisy aktualizujące wartość zapasów NIE DOTYCZY

23. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby NIE DOTYCZY

24. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych NIE DOTYCZY

25. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych NIE DOTYCZY

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

Główny Księgowy
Anna Jasek

Dyrektor
Jolanta Bogusz

1. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki **Ośrodek Pomocy Społecznej**
- siedziba jednostki **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki **66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Niepodległości 17**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki **pomoc społeczna**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od **01-01-2019** do **31-01-2019**

- 3. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne** - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
- 4. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), lub też ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku (*np. ujawnionego lub przyjętego w formie darowizny lub spadku*) albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, albo też według wartości określonej w decyzji, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z założeniem, że nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, poczynwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, a obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa, natomiast umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania takie składniki majątkowe, jak:

- meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania
- 1) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, co oznacza, że nie mogą być one wyższe niż ceny ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;

- 2) należności w kwocie wymaganej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość, które dokonywane są na koniec roku obrotowego, z zachowaniem zasady ostrożności; odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;
- 3) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty; odsetki ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału;
- 4) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej;
- 5) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy;
- 6) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne nie występują w jednostce albo mają one nieistotną wartość i z tego powodu nie są rozliczane w czasie, lecz z dniem ich poniesienia powiększają koszty działalności jednostki;

Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych.

Przyjęte zasady wyceny zapasów – według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie.

Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów – aktualizacje wartości aktywów przeprowadzono w oparciu o otrzymane od kontrahentów dokumenty rozliczeniowe.

Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:

- wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania,
- środki trwałe wycenia się według kosztów zakupu.

Wynik finansowy Ośrodka Pomocy Społecznej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat i odbywa się na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona jest w zespole 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzaju kosztów.

5. Inne informacje

Nie dotyczy

6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

2. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

Tabela 1 - środki trwałe, wyposażenie, środki w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	1 089 124,10	76 074,18	78 265,57	383 906,43	1 627 370,28	0,00	0,00	1 627 370,28
	Zwiększenia, w tym:	8 452,74	0,00	30 000,00	0,00	21 674,82	60 127,56	0,00	0,00	60 127,56
	– przychody (w tym nabycie)	0,00	0,00	30 000,00	0,00	21 674,82	51 674,82	0,00	0,00	51 674,82
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie		0,00	0,00	0,00	00,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	8 452,74	0,00	0,00	0,00	0,00	8 452,74	0,00	0,00	8 452,74
	– aktualizacja wartości		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	3 335,60	0,00	24 381,21	27 716,81	0,00	0,00	27 716,81
	– likwidacja		0,00	3 335,60	0,00	18 081,25	21 416,85	0,00	0,00	21 416,85
	– sprzedaż		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nieodpłatne przekazanie		0,00	0,00	0,00	6 229,96	6 229,96	0,00	0,00	6 229,96
	– inne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	1 089 124,10	102 738,58	78 265,57	381 200,04	1 659 781,03	0,00	0,00	1 659 781,03
3	Umorzenie na początek okresu	0,00	486 041,41	60 977,96	78 265,57	348 851,03	974 135,97	0,00	0,00	974 135,97
	Zwiększenia	0,00	28 025,44	10 809,00	0,00	26 806,42	65 640,86	0,00	0,00	65 640,86
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	3 335,60	0,00	24 381,21	27 716,81	0,00	0,00	27 716,81
	– likwidacja		0,00	3 335,60		18 081,25	21 416,85	0,00	0,00	21 416,85
	– sprzedaż		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nieodpłatne przekazanie		0,00	0,00		6 229,96	6 229,96	0,00	0,00	6 229,96
	– inne		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	514 066,85	68 451,36	78 265,57	351 276,24	1 012 060,02	0,00	0,00	1 012 060,02
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00

	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	603 082,69	15 096,22	0,00	35 055,40	653 234,31	0,00	0,00	653 234,31
8	Wartość netto na koniec okresu	8 452,74	575 057,25	34 287,22	0,00	29 923,80	647 721,01	0,00	0,00	647 721,01
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	47%	67%	100%	92%	61%			61%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

Tabela 2 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	29 986,24	0,00	29 986,24
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	6 940,60	0,00	6 940,60
	– nabycie					
	– nieodpłatne przyjęcie					
	– przemieszczenie wewnętrzne					
	– inne					
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	6 515,56	0,00	6 515,56
	– likwidacja			6 515,56		6 515,56
	– sprzedaż					
	– nieodpłatne przekazanie					
	– inne					
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	30 411,28	0,00	30 411,28
3	Umorzenie na początek okresu			13 761,48		13 761,48
	Zwiększenia			0,00		0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					
	– sprzedaż					
	– nieodpłatne przekazanie					
	– inne					
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	13 761,48	0,00	13 761,48
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					
	Utworzenie odpisu aktualizującego					
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	16 224,76	0,00	16 224,76
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	16 649,80	0,00	16 649,80
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	45%	0%	45%

3. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Nie dotyczy.

4. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy.

5. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie przedstawia tabela nr 4.

Nie dotyczy

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

Tabela 5

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Wartość na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	m. Kostrzyn nad Odrą 080101_1.0007.132/4, pow.6 746m ²	0,00	8 452,74	0,00	8 452,74
		0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	8 452,74	0,00	8 452,74

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

Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych przedstawia tabela nr 6.

Nie dotyczy

8. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych

Nie dotyczy.

9. Dane o stanie rezerw

Nie dotyczy.

10. Podział zobowiązań długoterminowych

Strukturę czasową zobowiązań długoterminowych przedstawia tabela nr 9.

Nie dotyczy

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia tabela nr 10.

Nie dotyczy

11. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu

Nie dotyczy.

12. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

13. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

14. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy.

15. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

16. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	342,48
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	49 861,63
2.1	- odpis podstawowy	49 808,00
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	53,63
2.3	- odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS	0,00
2.4	spłata pożyczek	0,00
2.5	odpłatność pracowników do wycieczek	0,00
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	49 965,00
3.1	- działalność socjalna, w tym:	49 965,00
-	Wypoczynek dzieci	720,00
-	Wczasy pod gruszą	37 665,00
-	zapomogi pracowników	11 580,00
-		
3.2	- inne zmniejszenia	0,00
4.	Wartość na koniec okresu	239,11

17. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów prezentuje tabela nr 17.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość księgowa netto na koniec okresu	Odpisy aktualizujące na koniec okresu	Wartość brutto na koniec okresu
1	Materiały	2 876,17	0,00	2 876,17
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4	Towary	1 813,60	0,00	1 813,60
5	Zaliczki na dostawy			
	Razem	4 689,77	0,00	4 689,77

18. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy.

19. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły.

20. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Główny Księgowy
Barbara Sienkiewicz
Rybińska

Dyrektor
Bogumiła

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki : Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji
- siedziba jednostki: Kostrzyn nad Odrą
- adres jednostki: 66-470 Kostrzyn nad Odrą, ul. Niepodległości 11
- podstawowy przedmiot działalności jednostki: Kultura Fizyczna i Sport

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019 roku do 31.12.2019 roku

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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

Skrót

1. Miejsce prowadzenia ksiąg: Księgi rachunkowe Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji prowadzone są w siedzibie jednostki 66-470 Kostrzyn nad Odrą ul. Niepodległości 11
2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych: Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się

- deklarację ZUS

- deklarację o podatku VAT

oraz sprawozdania finansowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 z późniejszymi zmianami)

Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania

- Rb27s

- Rb-28s

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- Rb-27s

- Rb-28s

- RbN

- RbZ

Za okresy półroczne składa się sprawozdania:

- Rb-27s

- Rb-28S

- RbN

- RbZ

Za rok składa się sprawozdania:

- Rb-27s

- Rb-28s

- RbN

- RbZ

- sprawozdania finansowe obejmujące:

- bilans jednostki

- rachunek zysków i strat

- zestawienie zmian w funduszu jednostki

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca
- Księga główna (konta syntetyczne) – podwójny zapis
- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną

Metody i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznej instrukcji. Inwentaryzacja przeprowadzana jest raz do roku w odniesieniu do środków obrotowych, na koniec każdego roku kalendarzowego. Środki trwałe - raz na cztery lata w postaci spisu z natury.

5. Inne informacje

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

Tabela 1

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwale	Razem środki trwale	Środki trwale w budowie	Zaliczki na środki trwale	Razem rzeczowe aktywa trwale
1	Wartość brutto na początek okresu		1 917 230,39	319 882,35	251 433,54	454 682,61	2 943 228,89			2 943 228,89
	Zwiększenia, w tym:	557 398,00	16 596 397,01	39 059,00	0,00	517 202,95	17 710 056,96	0,00	0,00	17 710 056,96
	– przychody (w tym nabycie)						0,00			0,00
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	557 398,00	16 596 397,01	39 059,00		517 202,95	17 710 056,96			17 710 056,96
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	557 398,00	18 513 627,40	358 941,35	251 433,54	971 885,56	20 653 285,85	0,00	0,00	20 653 285,85
3	Umorzenie na początek okresu		990 136,53	154 795,09	207 274,42	294 203,69	1 646 409,73			1 646 409,73
	Zwiększenia						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	2 490 140,15	202 951,16	214 875,58	377 347,82	3 285 314,71	0,00	0,00	3 285 314,71
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	927 093,86	165 087,26	44 159,12	160 478,92	1 296 819,16	0,00	0,00	1 296 819,16
8	Wartość netto na koniec okresu	557 398,00	16 023 487,25	155 990,19	36 557,96	594 537,74	17 367 971,14	0,00	0,00	17 367 971,14
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	13%	57%	85%	39%	16%			16%

Tabela 2

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			9 553,87		9 553,87
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nabycie					0,00
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	9 553,87	0,00	9 553,87
3	Umorzenie na początek okresu			9 553,87		9 553,87
	Zwiększenia					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	9 553,87	0,00	9 553,87
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	100%

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury:

nie dotyczy

3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych:

nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość:

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

nie dotyczy

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych:

nie dotyczy

8. Dane o stanie rezerw:

nie dotyczy

9. Podział zobowiązań długoterminowych:

nie dotyczy

10. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu:

nie dotyczy

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki:

nie dotyczy

12. Zobowiązania warunkowe:

nie dotyczy

13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Tabela 13
Rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
-					
-					
2	Krótkoterminowe	60 319,00	0,00	0,00	96 708,75
-	Należności z tyt. dostaw i usług	0,00			
-	środki pieniężne na rachunkach bankowych Zfśsoc.	2 940,84			6 928,19
	Rozliczenia międzyokresowe (aktywa)	56 678,16			89 780,56
	Razem	60 319,00	0,00	0,00	96 708,75

Tabela 14
Rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
-					
-					
2	Krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
-	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	0,00			0,00
-	Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	0,00			0,00
	Fundusze specjalne	0,00			0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

14. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:
nie dotyczy

15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Tabela 16

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	2 940,84
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	17 942,00
2.1	- odpis podstawowy	17 942,00
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	99,18
2.3	- odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS	
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	14 053,83
3.1	- działalność socjalna, w tym:	14 053,83
	- urlopowe	13 103,83
	- spotkania integracyjne	950,00
-		
3.2	- inne zmniejszenia	

16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów:

nie dotyczy

17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby:

nie dotyczy

18. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych:

nie dotyczy

19. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych:

nie dotyczy

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

nie dotyczy

Główny Księgowy
Urszula Judczyc

Dyrektor
Zygmunt Mendelski

I. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki- **Żłobek Miejski w Kostrzynie nad Odrą**

- siedziba jednostki- **Kostrzyn nad Odrą**

- adres jednostki- **ul. Fabryczna 6, 66-470 Kostrzyn nad Odrą**

- podstawowy przedmiot działalności jednostki-wsparcie rodziców w wychowywaniu i opiece nad dziećmi oraz dbanie o ich prawidłowy rozwój umysłowo-fizyczny.

1. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

2. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe zawiera dane obejmujące budżet oraz ZFŚS

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

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Żłobek stosuje zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwale i WNiP o wartości początkowej do 10.000,00 zł. umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10.000,00 zł – amortyzuje się stopniowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości na podstawie stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku od osób prawnych.

Zapasy w Żłobku obejmują materiały, które wycenia się w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową produktów żywnościowych.

Należności krótkoterminowe o terminie spłaty krótszym od jednego roku wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

Żłobek stosuje niżej wymienione uproszczenia:

1) w zasadach wyceny aktywów i pasywów:

ponoszone z góry wydatki dotyczące np. zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Operacje te księguje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany

zakup;

2) w zasadach inwentaryzacji aktywów i pasywów:

należności zerowe nie podlegają potwierdzeniu drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu tych należności. Należności te potwierdzane są drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości;

3) w zakresie korygowania błędów:

zgodnie z art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów są sporządzone przez jednostkę dowody księgowe korygujące poprzednie zapisy. Jednostka sporządza własny dowód księgowy (PK polecenie księgowania) zawierający korekty błędnych poprzednich zapisów.

- 4) nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów przyszłych okresów dla kosztów nieistotnych dla wielkości wyniku oraz kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości (np. opłaty za usługi telekomunikacyjne, licencje, ubezpieczenie majątku);
- 5) faktury zakupowe, które dokumentują poniesione koszty dotyczące więcej niż jednego okresu sprawozdawczego, ujmuje się w księgach rachunkowych miesiąca, w którym nastąpił wpływ faktury do jednostki;

4. Inne informacje

Nie dotyczy.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 1.

Tabela 1										
Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu		3 746 518,71	333 583,65		393 492,64	4 473 595,00			4 473 595,00
	Zwiększenia, w tym:	6 617,09	40 221,00	0,00	0,00	72 820,14	119 658,23	0,00	0,00	119 658,23
	– przychody (w tym nabycie)					25 728,36	25 728,36			25 728,36
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie	6 617,09		0,00		47 091,78	53 708,87			53 708,87
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne		40 221,00				40 221,00			40 221,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	714,38	714,38	0,00	0,00	714,38
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie					714,38	714,38			714,38
	– inne						0,00			0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	6 617,09	3 786 739,71	333 583,65	0,00	465 598,40	4 592 538,85	0,00	0,00	4 592 538,85
3	Umorzenie na początek okresu					354 892,25	354 892,25			354 892,25
	Zwiększenia		93 746,76	5 816,32		34 351,26	133 914,34			133 914,34
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	714,38	714,38	0,00	0,00	714,38
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie					714,38	714,38			714,38
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	93 746,76	5 816,32	0,00	388 529,13	488 092,21	0,00	0,00	488 092,21
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	3 746 518,71	333 583,65	0,00	38 600,39	4 118 702,75	0,00	0,00	4 118 702,75
8	Wartość netto na koniec okresu	6 617,09	3 692 992,95	327 767,33	0,00	77 069,27	4 104 446,64	0,00	0,00	4 104 446,64
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	2%	2%	0%	83%	11%			11%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera tabela nr 2.

Tabela 2						
Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu			9 395,88		9 395,88
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	5 105,84	0,00	5 105,84
	– nabycie			5 105,84		5 105,84
	– nieodpłatne przyjęcie					0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne					0,00
	– inne					0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	14 501,72	0,00	14 501,72
3	Umorzenie na początek okresu			9 395,88		9 395,88
	Zwiększenia			5 105,84		5 105,84
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					0,00
	– sprzedaż					0,00
	– nieodpłatne przekazanie					0,00
	– inne					0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	14 501,72	0,00	14 501,72
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego					0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	100%

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Nie dotyczy.

3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych

Nie dotyczy

8. Dane o stanie rezerw

Nie dotyczy

9. Podział zobowiązań długoterminowych

Nie dotyczy

10. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu

Nie dotyczy

11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

12. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia jednostka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy.

14. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy.

15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Tabela 16		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	148,32
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	21 212,50
2.1	- odpis podstawowy	21 148,27
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	64,23
2.3	- odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS	0,00
3	Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym	21 350,00
3.1	- działalność socjalna, w tym:	21 350,00
-	- świadczenia socjalne	19 550,00
-	- imprezy integracyjne	1 800,00
3.2	- inne zmniejszenia	0,00
4.	Wartość na koniec okresu	10,82

16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Nie dotyczy.

17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie dotyczy.

18. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Zdarzenia nadzwyczajne nie wystąpiły.

19. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Główny Księgowy

Aneta Trzcińska

Dyrektor

Izabela Śliwińska