

Zespół Szkolno - Przedszkolny w Lisewie

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

Podane zasady wyceny aktywów i pasywów dotyczą zarówno wyceny dokonywanej w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy:

1. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji :
 - książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, czajniki
 - 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 miesiącu oddania ich do używania.
2. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania,
 - w przypadku darowizny według wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo w umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
 - w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta,
 - w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową według wartości określonej w dokumencie przekazania. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności- dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.
3. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i dla wartości niematerialnych i prawnych od wartości powyżej 500 zł, i do wartości 10.000 zł.
4. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do wartości 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w dniu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości 10.000 zł. umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. **Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.** Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł stosuje się następujące stawki amortyzacji:
 - programy i licencje na programy komputerowe oraz prawa autorskie, 50%,
 - od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych 100 %,
 - pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%,
5. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania.
6. Zasady regulujące dokonywanie odpisów aktualizujących należności.

- a) należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek
- b) wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, na dzień bilansowy
- c) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych
- d) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze
- e) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Podziała na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

Podziała na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,
- powyżej 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

10. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

11. Należności 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.

12. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.” w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

13. Materiały wycenia się w cenach zakupu.

14. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

15. Przeksięgowania z kont 222, 223, 224 dokonuje się miesięcznie na podstawie sprawozdań finansowych.

16. Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód/egzemplarz dowodu/, podstawę zapisu stanowi dowód zatwierdzony przez księgowego lub osobę upoważnioną.

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

18. Należności i udzielone pożyczki na dzień bilansowy - w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności, na dzień nabycia lub powstania - według wartości nominalnej.

19. Zobowiązania - na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe według wartości godziwej, na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Określenie w „kwocie wymaganej zapłaty” oznacza, że w wycenie uwzględnia się ewentualne, należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka nie rezygnuje z ich dochodzenia. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

20. Środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości.

Załącznik nr 1.7

Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek
 1.7 samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności w 2020 roku

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego (Bo)	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (Bz)
			zwiększenia	wykorzystania	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	opłaty za przedszkole	855,43	157,05	0,00	855,43	157,05
2	opłaty za obiady		367,65			367,65
	Razem	855,43	524,70	0,00	855,43	524,70

RDO

ZSP w Lisewie

1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego, podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia w 2020 roku

Grupa	Wartość inwentarzowa				Umorzenia					Wartość netto
	BO.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość umorz. roczna	B.Z.	
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.	10.	11.	12.	15.
Gr. I 011	4 796 925,40	0,00	73 292,10	4 723 633,30	2 141 850,57	0,00	39 749,81	106 618,95	2 208 719,71	2 514 913,59
Gr. II 011	0,00	44 633,10	0,00	44 633,10	0,00	29 213,90	0,00	838,00	30 051,90	14 581,20
Gr. IV 011	0,00	113 642,22		113 642,22	0,00	89 723,43	0,00	1 289,66	91 013,09	22 629,13
Gr. VIII 011	131 085,84	0,00	84 983,22	46 102,62	100 979,92	0,00	79 187,52	859,18	22 651,58	23 451,04
Razem 011:	4 928 011,24	158 275,32	158 275,32	4 928 011,24	2 242 830,49	118 937,33	118 937,33	109 605,79	2 352 436,28	2 575 574,96
020	9 739,00	0,00	0,00	9 739,00	9 739,00	0,00	0,00	0,00	9 739,00	0,00
Razem 020:	9 739,00	0,00	0,00	9 739,00	9 739,00	0,00	0,00	0,00	9 739,00	0,00

Kolumna1

2

Dane

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 Nazwę jednostki

ZSP w Lisewie

1.2 Siedzibę jednostki

Lisewo

1.3 Adres jednostki

ul. Toruńska 17, 86-230 Lisewo

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Edukacja Szkoły Podstawowe

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Bilans jednostki budżetowej

Zespół Szkolno – Przedszkolny , ul. Toruńska 17, 86-230 Lisewo

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) załącznik nr 4.1

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego, podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

**1.1 stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
załącznik nr 1.1**

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kulturalnych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Brak takiej informacji

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

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
załącznik nr 1.4

1.5 Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu
Nie dotyczy

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Nie dotyczy

1.7 Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
załącznik nr 1.7

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

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

a powyżej 1 roku do 3 lat

pożyczki	
kredyty	

b powyżej 3 lat do 5 lat

pożyczki	
kredyty	

c powyżej 5 lat

pożyczki	
kredyty	

- 1.10** Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingowe z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
Nie dotyczy
- 1.11** Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy
- 1.12** Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy
- 1.13** Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników a zobowiązaniem zapłaty za nie
Nie dotyczy
- 1.14** Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie
0,00
- 1.15** Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2020 roku wynosi 4.796.093,32 zł.
- 1.16** Inne informacje
Brak
- 2.**
- 2.1** Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
Nie dotyczy
- 2.2** Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
0
- 2.3** Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
0

Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z

2.4 wykonania planu dochodów budżetowych

Nie dotyczy

2.5 Inne informacje

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

3.

Nie dotyczy

Załącznik Nr 4
do SG -01 statystyka gminy
środki trwałe

Opis rodzaju działalności

Edukacja Szkoła Podstawowa w Lisewie

Symbol PKD **8520Z**

Dział. 1 Wartość brutto środków trwałych oraz nakłady na ich budowę, zakup i ulepszenie w tys.

Nazwa symbol		Stan na początek roku 01.01.2020	wzrost wartości brutto z tytułu innego niż budowa , zakup	Zmniejszenie wartości brutto			Stan na koniec okresu 31.12.2020	Nowe obiekty majątkowe (budowa, zakup) oraz ulepszenia istniejących)	Zakup używanych środków trwałych
				likwidacja	sprzedaż	inne niż wymienione w tym przekazania			
Ogółem	1	4 928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 928,00		
Grunty (grupa 0)	2								
w tym zasadzenia wieloletnie	3								
Budynki i lokale (grupa 1)	4	4 797,00	0,00	0,00	0,00	-73,00	4 724,00		
w tym budynki mieszkalne i lokale mieszkalne (rodzaje 110 i 122)	5								
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	6	0,00	0,00	0,00	0,00	45,00	45,00		
w tym melioracje szczegółowe (rodzaj 226)	7								
Maszyny i urządzenie techniczne (grupy 3-6)	8	0,00	0,00	0,00	0,00	113,00	113,00		
w tym zespoły komputerowe (rodzaj 491)	9	2,00	0,00	0,00	0,00	83,00	85,00		
Środki transportu (grupa 7)	10								
Narzędzia , przyrządy , ruchomości i wyposażenie (grupa 8)	11	131,00	0,00	0,00	0,00	-85,00	46,00		
Inwentarz żywy (grupa 9)	12								

przez ulepszenie należy rozumieć przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację.

w wierszu 1 w przypadku otrzymania środków trwałych od innych podmiotów, proszę podać w Uwagach - nazwę i miejscowość oraz wartość.

w wierszu 2 w przypadku przekazania środków trwałych innym podmiotom, proszę podać w uwagach nazwę i miejscowość oraz wartość

1.
2.

Dane uzupełniające do działu 1

Z wiersza 6 rubryki 6 przypada na wartość:		dróg mostów, wiaduktów	
		melioracji podstawowych	
z rubryki 7	przypada na import	maszyn i urządzeń (grupy 3-6)	
		środków transportu (grupa 7)	
		narzędzi , przyrządów , ruchomości i wyposażenia (grupa 8)	
Wartość nowych , przyjętych do użytku w roku sprawozdawczym		budynków i lokali (grupa 1)	
		obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2)	

Koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zakupu, budowy lub ulepszenia poniesione w okresie sprawozdawczym

Pozostałe nakłady związane z realizacją inwestycji, które po jej zakończeniu nie będą stanowiły środka trwałego

Wartość brutto (bez umorzeń wartości niematerialnych i prawnych na 31.12)	
autorskie prawa majątkowe, licencje	
w tym	
oprogramowania komputerowe	
dokumentacja i projekty związane ze złożami	
koncesje i licencje (bez oprogramowania komputerowego)	
prawa do wynalazków	

Dział 1.0 Odpisy amortyzacyjne środków trwałych wykazanych w dziale 1 w rubryce 6

Wyszczególnienie		Ogółem rubryki	Grunty (grupa 0)	Budynki i lokale (grupa 1)	Obiekty inżynierii lądowej (grupa 2)	w tym melioracje	Maszyny i urządzenia techniczne (grupy 3-6)	Środki transportu (grupa 7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości (grupa 8)
Dotychczasowe odpisy amortyzacyjne (umorzenia ogółem)	1	2353	0	2209	30	0	91	0	23
w tym wartość środków trwałych całkowicie zamortyzowanych	2	574	0	459	11	0	85	0	19
w tym odpisy amortyzacyjne w roku sprawozdawczym	3	110	0	107	1	0	1	0	1

**Zespół Szkolno - Przedszkolny w
Lisewie**

Nazwa jednostki (pełne dane)

**Wykaz wzajemnych rozliczeń podlegających wyłączeniu
w łącznym rachunku zysków i strat**

sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. - wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki odbiorca/dostawca	Tytuł	Pozycja w Rzis	Kwota
1	GUWK	woda	B.II	4 440,31
2	GUWK	ścieki	B.III	8 809,16
3	UG	wywóz śmieci	B.IV	4 180,20
4	GOPS	dożywianie dzieci	A.IV	7 644,00
				25 073,67

podpis Głównego
księgowego

Data

12.03.2012 r.

podpis
Kierownika/
Dyrektora

Zespół Szkolno - Przedszkolny w

Lisewie

Nazwa jednostki (pełne dane)

**Wykaz wzajemnych należności i zobowiązań podlegających wyłączeniu
w łącznym bilansie**

sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. - wg sprawozdań jednostkowych

Lp.	Nazwa jednostki odbiorca/dostawca	Tytuł	Należności		Zobowiązania	
			Poz. w bilansie	Kwota	Poz. w bilansie	Kwota
1.	GOPS	Dożywianie	B.II.1	119,00		
				119,00		

podpis Głównego
księgowego

Data

12.03.2021 r.

podpis
Kierownika/
Dyrektora