

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS		Adresat	
MIEJSKI SZKOLNY OŚRODEK SPORTOWY W KIELCACH UL. PROSTA 57 25-385 KIELCE		jednostki budżetowej, zakładu budżetowego, gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2018 r		PREZYDENT MIASTA KIELCE URZĄD MIASTA KIELCE Wydział Budżetu	
Numer identyfikacyjny REGON				Wysłał bez nazwa przeznaczenia 25-07-2019 SEKRETARKA	
WPLYNEŁO					
Stan na koniec roku		Stan na początek roku		Stan na koniec roku	
Aktywa		Pasywa		Stan na początek roku	
Stan na początek roku		Stan na koniec roku		Stan na koniec roku	
A. Aktywa trwałe		A. Fundusze		2 687 110,29	
2 887 916,33		2 959 460,12		2 752 837,06	
I. Wartości niematerialne i prawne		I. Fundusz jednostki		5 342 007,65	
0,00		5 241 216,16		5 241 216,16	
II. Rzeczowe aktywa trwałe		II. Wynik finansowy netto (+,-)		-2 654 887,13	
2 887 916,33		-2 488 379,10		-2 488 379,10	
1. Środki trwałe		1. Zysk netto (+)		0,00	
2 879 306,33		0,00		0,00	
1.1. Grunty		2. Strata netto (-)		-2 654 887,13	
458 808,70		-2 488 379,10		-2 488 379,10	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)		-10,23	
0,00		0,00		0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		0,00	
2 243 297,65		0,00		0,00	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny		B. Fundusze placówek		0,00	
104 130,42		0,00		0,00	
1.4. Środki transportu		C. Państwowe fundusze celowe		0,00	
125,05		0,00		0,00	
1.5. Inne środki trwałe		D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		206 486,10	
72 944,51		211 333,55		211 333,55	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe		0,00	
8 610,00		0,00		0,00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		II. Zobowiązania krótkoterminowe		206 486,10	
0,00		211 333,55		211 333,55	
III. Należności długoterminowe		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		922,20	
0,00		7 890,97		7 890,97	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		2. Zobowiązania wobec budżetów		10 784,23	
0,00		8 922,58		8 922,58	
1. Akcje i udziały		3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń		74 734,98	
0,00		71 078,38		71 078,38	
2. Inne papiery wartościowe		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		119 756,87	
0,00		120 255,26		120 255,26	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		5. Pozostałe zobowiązania		0,00	
0,00		3 145,14		3 145,14	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		0,00	
0,00		0,00		0,00	
B. Aktywa obrotowe		7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		0,00	
5 680,06		0,00		0,00	
I. Zapasy		8. Fundusze specjalne		287,82	
4 561,22		41,22		41,22	
1. Materiały		8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		287,82	
4 561,22		41,22		41,22	
2. Półprodukty i produkty w toku		8.2. Inne fundusze		0,00	
0,00		0,00		0,00	
3. Produkty gotowe		III. Rezerwy na zobowiązania		0,00	
0,00		0,00		0,00	
4. Towary		IV. Rozliczenia międzyokresowe		0,00	
0,00		0,00		0,00	
II. Należności krótkoterminowe				0,00	
820,79		86,34		86,34	
1. Należności z tytułu dostaw i usług		820,79		86,34	
820,79		86,34		86,34	
2. Należności od budżetów		0,00		0,00	
0,00		0,00		0,00	
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		0,00		0,00	
0,00		0,00		0,00	

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	298,05	43,80		0,00	0,00
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	298,05	43,80		0,00	0,00
3. Środki pieniężne państwowego funduszu	0,00	0,00		0,00	0,00
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	2 893 596,39	2 964 170,61	Suma pasywów	2 893 596,39	2 964 170,61

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Bujenowicz
mgr Anna Bujenowicz
.....
główny księgowy

2019-02-25.
rok, miesiąc, dzień

p.o. DYREKTOR
Malgorzata Karys
mgr Małgorzata Karys
.....
kierownik jednostki

WOKELWA

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej MIEJSKI SZKOLNY OŚRODEK SPORTOWY W KIELCACH UL. PROSTA 57 25-385 KIELCE	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT jednostki sporządzony na dzień 31.12.2018 r		Adresat PREZYDENT URZĄD MIASTA KIELCE Wydział Budżetu KIELCE 08-04-2019 N/S/P/E/K-TIO R Wystać bez pisma, przesyłać mgr Róża Bzymek
Numer identyfikacyjny REGON 292452684			
Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	2 592,08	146,37	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	2 592,08	146,37	
B. Koszty działalności operacyjnej	2 595 473,61	2 515 806,82	
I. Amortyzacja	138 597,36	140 309,95	
II. Zużycie materiałów i energii	144 162,29	105 319,71	
III. Usługi obce	100 189,26	91 804,09	
IV. Podatki i opłaty	13 800,46	20 418,04	
V. Wynagrodzenia	1 776 883,87	1 733 431,63	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	421 110,37	423 800,40	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	730,00	723,00	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-2 592 881,53	-2 515 660,45	
D. Pozostałe przychody operacyjne	82 519,00	75 549,51	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	434,00	810,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Inne przychody operacyjne	82 085,00	74 739,51	
E. Pozostałe koszty operacyjne	138 850,88	48 559,68	
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	46 233,88	48 548,08	
II. Pozostałe koszty operacyjne	92 617,00	11,60	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 649 213,41	-2 488 670,62	
G. Przychody finansowe	355,32	326,54	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
II. Odsetki	355,32	326,54	
III. Inne	0,00	0,00	
H. Koszty finansowe	6 029,04	32,44	
I. Odsetki	6 029,04	0,00	
II. Inne	0,00	32,44	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 654 887,13	-2 488 376,52	
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	2,58	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 654 887,13	-2 488 379,10	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Bujandwicz
mgr Anna Bujandwicz

.....
główny księgowy

05 -04- 2019

.....
rok, miesiąc, dzień

p.o. DYREKTOR

Margorzata Karas
mgr Margorzata Karas

.....
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
**MIEJSKI SZKOLNY OŚRODEK
SPORTOWY**
W KIELCACH UL. PROSTA 57
25-385 KIELCE

Numer identyfikacyjny REGON 292452684

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2018

Adresat

URZĄD MIASTA KIELCE
Wydział Budżetu

25-02-2019

**PREZYDENT
MIASTA
KIELCE**

SEKRETARKA

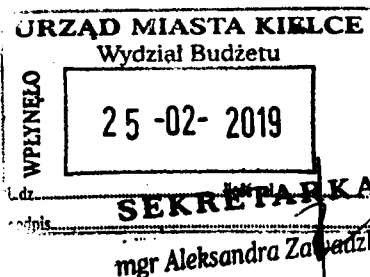
Treść	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	5 231 894,70	5 342 007,65
I. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	2 498 200,81	2 657 904,72
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 451 966,93	2 373 881,85
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	46 233,88	79 048,08
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	204 974,79
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 388 087,86	2 758 696,21
2.1. Strata za rok ubiegły	2 384 128,97	2 654 887,13
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	3 026,08	1 129,72
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	2,38	10,23
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	30 500,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	930,43	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	72 169,13
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	5 342 007,65	5 241 216,16
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 654 897,36	-2 488 379,10
1. zysk netto(+)	0,00	0,00
2. strata netto (-)	-2 654 887,13	-2 488 379,10
3. nadwyżka środków obrotowych	-10,23	0,00
IV. Fundusz (II+,- III)	2 687 110,29	2 752 837,06

OLIMPIA KOTŁOWA
mgr Anna Buczaczyk
główny księgowy

2019-02-25.
rok, miesiąc, dzień

mgr DOROTA KARYS
mgr Małgorzata Karys
kierownik jednostki

MIEJSKI SZKOLNY
OŚRODEK SPORTOWY W KIELCACH
25-385 Kielce, ul. Prosta 57
tel. 41-361-10-28
REGON 282482884 NIP 667-17-46-236



Załącznik Nr 15
do zarządzenia Nr 33/2019
Prezydenta Miasta Kielce
z dnia 31 stycznia 2019 r.

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	MIEJSKI SZKOLNY OŚRODEK SPORTOWY W KIELCACH
1.2	siedzibę jednostki
	25-385 KIELCE, UL. PROSTA 57
1.3	adres jednostki
	25-385 KIELCE, UL. PROSTA 57
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Placówka wychowania pozaszkolnego według ustawy Prawo Oświatowe. Podstawowy przedmiot działalności określa STATUT Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Kielcach z dn.05.02.2018 r.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 -31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Miejskiego Szkolnego Ośrodka Sportowego w Kielcach oraz zasady rachunkowości, w tym zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne (uproszczenia) stosowane w jednostce, nie wywierające istotnie ujemnego wpływu na sprawozdania finansowe: • w odstępstwie od zasady współmierności, koszty: zakupu prenumeraty, polisy ubezpieczeń majątkowych, licencji na oprogramowanie antywirusowe, itp., nie podlegają

rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają one z góry koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego;

- w odstępstwie od zasady memoriału, ewidencję przychodów i kosztów dotyczącą danego okresu sprawozdawczego, ujmuje się w księgach danego okresu, jeśli dowody księgowe potwierdzające ich zaistnienie wpłynęły do jednostki nie później niż do dnia złożenia sprawozdania miesięcznego, a dla sprawozdań rocznych do dnia złożenia tych sprawozdań. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia).
- rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 300,- zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej pozostałych środków trwałych z wyjątkiem mebli, dywanów, odzieży itp. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Ewidencje ilościową tych przedmiotów prowadzi się w księdze inwentarzowej.
- małowartościowe składniki majątkowe o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 300 zł nie podlegają inwentaryzacji w formie spisu z natury, m.in.: zegary ściennie, tablice korkowe, lustra, godła, kosze na śmieci, i inne.
- zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 300,- zł odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla małowartościowych składników majątkowych długotrwałego użytku,
- materiały i towary zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe (tonery, długopisy, teczki, papier ksero, itp.), środki czystości w małych ilościach (po 1,2 lub 3 sztuki) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu oraz nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów;
- ponoszone koszty działalności podstawowej jednostka ujmuje tylko na kontach zespołu 4 „ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- wynik finansowy ustala się metodą porównawczą,
- pozostałe środki trwałe w używaniu (tj. książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany oraz pozostałe wyposażenie) o wartości do 3 500,- zł umarza się jednorazowo w 100% ich wartości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania;
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 3 500,- zł umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego tj. na dzień 31.12 metodą liniową według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

- w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
- w przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3500 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, wówczas podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych;
- jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu nie przekraczają kwoty 3 500 zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności;
- na kontach zespołu 1, 2, 4, stosuje się, wg potrzeb, zapis techniczny w celu zachowania czystości obrotów kont.
- opał-miał służący do ogrzewania pomieszczeń w okresie jesienno-zimowym obejmuje się komputerową ewidencją ilościowo-wartościową (magazynową);
- niecałe mienie jednostki podlega oznakowaniu /oczekowaniu/ m.in.: odzież, dywany, itp. Decyzję w zakresie znakowania mienia podejmuje Dyrektor jednostki.
- należności od osób prowadzących księgi rachunkowe, do kwoty 1000,- zł, jako nieistotne z punktu widzenia jednostki, inwentaryzowane są metodą weryfikacji zapisów księgowych;
- dopuszcza się w ramach jednego dowodu księgowego tj. rachunku, faktury, zaliczenie wydatku do kilku paragrafów zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej;
- dopuszcza się zapłatę jednego wydatku (rachunku, faktury) z dwóch różnych źródeł finansowych tj. środki z budżetu i dochodów jednostki;
- dopuszcza się księgowanie zbiorczych dowodów księgowych, w tym: zestawienie list płac za dany miesiąc, przelewy na ROR wynagrodzeń pracowników jednostki, Raporty Kasowe z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
- zaniecha się bezpośredniego na dowodach księgowych zapisywania danych (dekretacja ręczna), gdyż wynika to z zastosowania komputerowej techniki dokumentowania zapisów księgowych przez jednostkę (komputerowy wydruk dekretu trwale dołączony do dowodu księgowego);
- podatek od towarów i usług VAT dotyczący działalności objętej wydzielonym rachunkiem dochodów jednostek oświatowych rozlicza się w ramach tegoż rachunku i dokonuje się odpowiednich zapisów na koncie 132; VAT należny od dochodów wydzielonego rachunku dochodów zmniejsza te dochody, w przypadku dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów zmniejszenia dochodów można dokonać dopiero pod data przekazania podatku VAT do urzędu.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

- ceny nabycia i/lub ceny zakupu (w przypadku kiedy koszty dodatkowe są nieznaczne) - w przypadku nabycia w drodze kupna,
- kosztów wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,
- wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowana umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

2. W przypadku nieodpłatnego otrzymania przez jednostkę środków na mocy stosowanej decyzji lub dokumentu przekazania, składniki aktywów przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w takiej decyzji lub dokumentu przekazania. Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.

3. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartości nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 3.500zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich podniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

4. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

5. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 3.500 zł umarza się jednorazowo przez spisanie ich w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.

7. Środki trwałe w budowie (Inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu ich kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

8. Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.

9. Stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w rzeczywistych cenach ich nabycia wynikających z rachunków i faktur.

	10. Opał, przeznaczony do ogrzewania pomieszczeń jednostki oraz ciepłej wody, wycenia się w rzeczywistej cenie nabycia. 11. Dla składników majątku obrotowego prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową, a ich rozchód i stany ustala się na dzień 31.12. poprzez coroczną inwentaryzację. 12. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. 13. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki ustawowe za zwłokę w zapłacie. 14. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. 15. Odsetki do wysokości dwukrotnej opłaty pocztowej za list polecony na dzień bilansowy umarza się i spisuje się w koszty. 16. W przypadku dłużników, u których kwota odsetek za dany kwartał przekroczyła wysokość dwukrotnej opłaty pocztowej na list polecony, traktuje się jako dłużników wątpliwych oraz kontynuuje się ich naliczanie w okresach przyszłych. 17. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się raz w roku, na dzień bilansowy. 18. Odpisów aktualizujących dokonuje się szczególności w odniesieniu do: - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności, - należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna, do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, - należności, których dochodzenie skierowane zostało na drogę postępowania sądowego, - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w wysokości tych kwot. 19. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością odpowiednio: do 3 m-cy - bez odpisu, od 3 do 6 m-cy – 50 %,
--	---

	od 6 do 12 m-cy i powyżej roku - 100 %. 20. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności, w przypadku gdy zastały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. 21. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania. 22. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z należnymi odsetkami. 23. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według ich wartości nominalnej.
5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Załącznik Nr 16 i 17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Załącznik Nr 18
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Załącznik Nr 19

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Załącznik Nr 20
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik Nr 21
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Załącznik Nr 22
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik Nr 23
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
	Załącznik Nr 24
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Załącznik Nr 24
c)	powyżej 5 lat
	Załącznik Nr 24
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	NIE DOTYCZY
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem

	charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	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 aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	NIE WYSTĘPUJE
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE WYSTĘPUJE
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	5.101,56 ZŁ, W TYM: Nagrody Jubileuszowe 4060,40 zł, Ekwiwalenty za urlop 1.041,16 zł.
1.16.	inne informacje: W zestawieniu zmian w funduszu poz. III Wynik finansowy netto za rok poprzedni nie jest tożsamy z pozycją wykazaną w pasywach bilansu w pozycji II. Wynik finansowy netto (+, -) Strata netto (-) oraz rachunku zysków i strat w pozycji L Zysk (strata) netto z uwagi na uwzględnienie w nich rozliczenia nadwyżki środków obrotowych pozostających na 31.12.2017 na wydzielonym rachunku dochodów jednostek oświatowych.
	NIE DOTYCZY
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE WYSTĘPUJE
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

	Załącznik Nr 25
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	NIE DOTYCZY
2.5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
3.	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
[Signature]
 mgr Anna Dufkiewicz

(główny księgowy)

2019-02-25.

(data)

p.o. DYREKTOR
[Signature]
 mgr Małgorzata Karys

(kierownik jednostki)