

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:										
1.										
1.1.	nazwę jednostki	Urząd Gminy w Krokowej	Szkoła Podstawowa w Lubocinie	Szkoła Podstawowa w Krokowej	Szkoła Podstawowa w Sławoszynie	Szkoła Podstawowa w Wierzchucinie	Szkoła Podstawowa w Żarnowcu	Publiczne Przedszkole w Krokowej wraz z Oddziałem Zamiejscowym w Wierzchucinie	Publiczny Żłobek nr 2 w Wierzchucinie	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krokowej
1.2.	siedzibę jednostki	Ul. Żarnowiecka 29 84-110 Krokowa	Lubocino, 84-110 Krokowa	Ul. Szkolna 6, 84-110 Krokowa	Ul. F. Ceynowy 24 ,84-110 Krokowa	Ul. Szkolna 22, 84-113 Wierzchucino	Ul. Szkolna 2, Żarnowiec, 84-110 Krokowa	Ul. Szkolna 6, 84-110 Krokowa	Ul. Szkolna 22, 84-113 Wierzchucino	Ul. Wejherowska 6,84-110 Krokowa
1.3.	adres jednostki	Ul. Żarnowiecka 29 84-110 Krokowa	Lubocino, 84-110 Krokowa	Lubocino, 84-110 Krokowa	Ul. F. Ceynowy 24 ,84-110 Krokowa	Ul. Szkolna 22, 84-113 Wierzchucino	Ul. Szkolna 2, Żarnowiec, 84-110 Krokowa	Ul. Szkolna 6, 84-110 Krokowa	Ul. Szkolna 22, 84-113 Wierzchucino	Ul. Wejherowska 6,84-110 Krokowa
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki	84.11.Z - Kierowanie podstawowym i rodzajami działalności publicznej: działalność ustawodawcza i wykonawcza prowadzona przez terenowe organy administracji publicznej;	85.20.Z. Szkoły Podstawowe – edukacja i wychowanie	85.20.Z. Szkoły Podstawowe – edukacja i wychowanie	85.20.Z. Szkoły Podstawowe – edukacja i wychowanie	85.20.Z. Szkoły Podstawowe – edukacja i wychowanie	85.20.Z. Szkoły Podstawowe – edukacja i wychowanie	85.10.Z – Wychowanie przedszkolne	88.91.Z – Opieka dzienna nad dziećmi	88.99.Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2018-31.12.2018
3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek wymienionych w pkt 1.1									
4.	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</p> <p>Urząd Gminy w Krokowej</p> <p>Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Korkowa prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Krokowej, ul. Żarnowiecka 29, 84-110 Krokowa. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</p> <p>Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklarację ZUS i deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy FK. Producent: Firma TenSoft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 Opole wersja 1.12.135 z późniejszymi zmianami.</p> <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub 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). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>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 niż 3500 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.</p> <p>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,</p>									

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. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe nie podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

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 oraz 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.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

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 wartości ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

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

Krótkoterminowe aktywa finansowe 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 (wartości) rynkowej, ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności lub wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego: w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości, w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Przychody urzędu jst obejmują dochody budżetu jst nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. **Wynik finansowy** jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Szkoła Podstawowa w Lubocinie

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

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej przy użyciu oprogramowania komputerowego firmy Progman. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .

Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi powyżej.

2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie,

d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 3500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarzane w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

4. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 350 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ilościowo - wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:

a) obrotów materiałowych,

b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uzgadniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym. Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego, a zwiększają stany zapasów materiałów ogółem.

Szkola Podstawowa w Krokowej

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

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej przy użyciu oprogramowania komputerowego firmy Progman. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .

Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi powyżej.

2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie,

d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 3500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarzane w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

4. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 350 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.

Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ilościowo - wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:

a) obrotów materiałowych,

b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uzgadniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym. Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego, a zwiększają stany zapasów materiałów ogółem.

Szkoła Podstawowa w Sławoszynie

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

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej przy użyciu oprogramowania komputerowego firmy Progman. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .

Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi powyżej.

2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie,

d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 3500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarżane w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

4. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 350 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.

Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ilościowo - wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:

a) obrotów materiałowych,

b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uzgadniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym. Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego, a zwiększają stany zapasów materiałów ogółem.

Szkoła Podstawowa w Wierzchucinie

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

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i walucie polskiej przy użyciu oprogramowania komputerowego firmy Progman. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .

Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi powyżej.

2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie,

d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 3500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarżane w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
4. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 350 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ilościowo - wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:
 - a) obrotów materiałowych,
 - b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uzgadniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym. Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego, a zwiększają stany zapasów materiałów ogółem.

Szkoła Podstawowa w Żarnowcu

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

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej przy użyciu oprogramowania komputerowego firmy Progman. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych .

Wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi powyżej.

2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 3500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawaneza koszty uzyskania przychodu są umarzane w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

3. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

4. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 350 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ilościowo - wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:

- a) obrotów materiałowych,
- b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uzgadniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym. Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego, a zwiększają stany zapasów materiałów ogółem.

Publiczne Przedszkole w Krokowej wraz z Oddziałem Zamiejscowym w Wierzchucinie

I. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej,
2. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego Wolters Kluwer Polska Sp z o.o.,

3. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego,
4. Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
5. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy,
6. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

II. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi powyżej.

III. Wycena pozostałych aktywów i pasywów

1. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasów materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Ewidencja ilościowo-wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:

- a) obrotów materiałowych,
- b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.

Zapisy kartoteki uzgadniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi prowadzonymi przez odpowiednie stanowiska (intendent) oraz okresowo ze stanem księgowym.

Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego, a zwiększają stany zapasów materiałów ogółem.

W pierwszych miesiącach następnego roku obrotowego, ustalone saldo tych materiałów odnosi się w ciężar kosztów jednostki tego roku poprzez zmniejszenie stanów zapasów materiałowych.

Nie są ujmowane na koncie „Zapasy materiałowe” zakupione materiały biurowe oraz środki czystości, ich wartość na bieżąco odnoszona jest w koszty jednostki, w rozwinięciu analitycznym.

2. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Należności aktualizuje się, dokonując odpisów aktualizujących kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od jednego roku.

IV. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.

Księgowanie amortyzacji odbywa się raz w roku pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.

Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Od składników majątkowych, których wartość początkowa z dnia przyjęcia jest równa lub niższa od kwoty wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów amortyzacyjnych/umorzeniowych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

3. Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych stanowi wartość początkowa, aktualizowana zgodnie z zasadami ustalonymi przez Ministra Finansów według wskaźników przeliczeniowych ogłoszonych przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Nie umarza się gruntów i prawa użytkowania wieczystego. Uzgodnianie danych z ewidencji analitycznej i syntetycznej odbywa się na koniec roku.

Publiczny Żłobek nr 2 w Wierzchucinie

II. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

7. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej,
8. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego ADAS Tensoft Sp. z o.o.,
9. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego,
10. Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
11. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy,
12. Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

II. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi powyżej.

III. Wycena pozostałych aktywów i pasywów

1. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasów materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

Ewidencja ilościowo-wartościowa musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:

- a) obrotów materiałowych,
- b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.

Zapisy kartoteki uzgadniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi prowadzonymi przez odpowiednie stanowiska (intendent) oraz okresowo ze stanem księgowym.

Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego, a zwiększają stany zapasów materiałów ogółem.

W pierwszych miesiącach następnego roku obrotowego, ustalone saldo tych materiałów odnosi się w ciężar kosztów jednostki tego roku poprzez zmniejszenie stanów zapasów materiałowych.

Nie są ujmowane na koncie „Zapasy materiałowe” zakupione materiały biurowe oraz środki czystości, ich wartość na bieżąco odnoszona jest w koszty jednostki, w rozwinięciu analitycznym.

2. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Należności aktualizuje się, dokonując odpisów aktualizujących kwoty należne od dłużników kwestionujących należność, albo zalegających z zapłatą należności w części lub całości przez okres dłuższy od jednego roku.

IV. Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.

Księgowanie amortyzacji odbywa się raz w roku pod datą 31 grudnia danego roku budżetowego.

Główne składniki aktywów trwałych - 2018 r. - załącznik																				
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa-stan na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości	Wartość początkowa-stan na koniec roku	Umorzenie -stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	przenieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE*																				
I.		316 755,70		5 437,83		5 437,83				0,00	322 193,53	243 181,06		39 383,85		39 383,85		282 564,91	73 574,64	39 628,62
II. ŚRODKI TRWAŁE																				
1	Grunty	8 773 450,32		305 583,00		305 583,00	885 089,00			885 089,00	8 193 944,32					0,00		0,00	8 773 450,32	8 193 944,32
2	Budynki i lokale	50 484 253,05		3 510 948,89		3 510 948,89		197 941,63		197 941,63	53 797 260,31	9 685 058,02		1 252 857,20	3,41	1 252 860,61	68,40	10 937 850,23	40 799 195,03	42 859 410,08
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	143 899 911,31		10 995 053,44		10 995 053,44		72 566,27		72 566,27	154 822 398,48	48 828 535,95		5 970 936,52	170 701,32	6 141 637,84		54 970 173,79	95 071 375,36	99 852 224,69
4	Kotły i maszyny energetyczne	4 150,00		4 398,48		4 398,48				0,00	8 548,48	629,42		786,22		786,22		1 415,64	3 520,58	7 132,84
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 461 675,94				0,00				0,00	2 461 675,94	2 308 619,73		105 401,50	25 567,03	130 968,53		2 439 588,26	153 056,21	22 087,68
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13 455,00				0,00				0,00	13 455,00	3 767,46		1 883,70		1 883,70		5 651,16	9 687,54	7 803,84
7	Urządzenia techniczne	461 231,62		174 586,99		174 586,99				0,00	635 818,61	275 538,14		47 747,68		47 747,68		323 285,82	185 693,48	312 532,79
8	Środki transportu	3 465 979,99		413 900,00		413 900,00				0,00	3 879 879,99	2 069 297,34		387 877,67	338 900,35	726 778,02		2 796 075,36	1 396 682,65	1 083 804,63
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane**	2 363 596,29		313 455,72		313 455,72				0,00	2 677 052,01	1 975 155,72		180 056,60	110 862,69	290 919,29		2 266 075,01	388 440,57	410 977,00
III.	Zbiory biblioteczne***	339 463,13		99 470,39		99 470,39		15 625,70		15 625,70	423 307,82	339 463,13		99 470,39		99 470,39	15 625,70	423 307,82	0,00	0,00
										0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
																			146 854 676,38	152 789 546,49
* SP Lubocino, SP Sławoszyno, SP Zamowiec, SP Wierzchucino, SP Krokowa, Urząd Gminy w Krokowej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krokowej																				
** Urząd Gminy w Krokowej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krokowej																				
*** SP Lubocino, SP Sławoszyno, SP Zamowiec, SP Wierzchucino, SP Krokowa																				