



3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek wymienionych w pkt 1.1
4.	<p><b>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</b></p> <p><b>Urząd Gminy w Krokowej</b></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. 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. 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><b>Zasady wyceny aktywów i pasywów</b> 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.</p> <p><b>Środki trwałe</b> 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><b>Wartości niematerialne i prawne</b> 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><b>Środki trwałe</b> 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.</p> <p>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.</p> <p><b>Należności długoterminowe</b> 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.</p>

**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 wartość 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 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 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.

### **Szkoła Podstawowa w Krokowej**

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej w Krokowej prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych Gminy Krokowa (krokowa, ul. Zamkowa 1). Prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą systemu FINANSE w języku polskim i walucie polskiej.

Szkoła Podstawowa im. Wł. Steyera w Krokowej jest jednostką sektora finansów publicznych, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklaracje ZUS i deklaracje PIT-4 oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów o sprawozdawczości.

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

\* 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 3.500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarzane w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

\* Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

\* 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 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.

### **Zespół Szkolno-przedszkolny 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 10.000 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 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.

### **Publiczne Przedszkole 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 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 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.

### **Zespół Żłobków Gminy Krokowa**

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 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.

### **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krokowej**

Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej prowadzone są w siedzibie GOPS 84-110 Krokowa ul. Wejherowska 3.

Okresem obrachunkowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia, kończący się w dniu 31 grudnia. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzi miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne okresy sprawozdawcze.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego sporządza się sprawozdania budżetowe zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31 grudnia sporządza się bilanse według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, jako jednostka budżetowa, sporządza bilans jednostkowy na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.

Bilans z wykonania budżetu sporządza się na podstawie własnych ksiąg rachunkowych w złotych i groszach.

Bilans jednostkowy sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych i przekazuje do Urzędu Gminy.

Księgi rachunkowe GOPS prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programów informatycznych wspomagających ich prowadzenie z użyciem programu PROGMAN.

Program komputerowy stosowany w GOPS w pełni zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość, która stanowi księgą główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald oraz dziennik.

Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady:

- zasadę podwójnego księgowania
- systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej
- zapewnienia chronologicznego ujęcia zdarzeń gospodarczych oraz ich kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów oraz umożliwia jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi

Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej obejmują:

- dziennik
- konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych
- konta ksiąg pomocniczych

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- środków trwałych
- wartości niematerialnych i prawnych
- inwestycji
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami
- rozrachunków publicznoprawnych
- rozrachunków z pracownikami
- pozostałych rozrachunków
- odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący:



- 1) inwestycje rozpoczęte - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia
  - 2) udziały w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe (lokaty) - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości
  - 3) środki trwałe z wyłączeniem gruntów oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia i kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także odpisy z tytułu utraty wartości
  - 4) zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego oraz krótkoterminowe papiery wartościowe (przeznaczone do obrotu) - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy
  - 5) dłużne papiery wartościowe - według cen ich sprzedaży, z tym że różnice między ceną nabycia, a ceną sprzedaży zalicza się do kosztów lub przychodów z operacji finansowych
  - 6) należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środków pieniężnych lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej, a zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów
  - 7) środki pieniężne, kapitały (fundusze), wyemitowane papiery wartościowe oraz pozostałe aktywa i pasywa - według wartości nominalnej
- Cena nabycia i koszty wytworzenia inwestycji rozpoczętej oraz środków trwałych obejmuje ogół dotyczących danej inwestycji kosztów, poniesionych przez jednostkę w czasie od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia bilansowego lub przyjęcia powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych do używania, w tym również
- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętej oraz środków trwałych
  - naliczane za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek, kredytów, przedpłat i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych.

Ustalenie wyniku następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

- 1) na stronie WN konta 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy:
  - sum poniesionych kosztów, w korespondencji z kosztem 400 - koszty według rodzajów
  - sum poniesionych kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 401 - amortyzacja
  - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750 - przychody i koszty finansowe
  - pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760 - pozostałe przychody i koszty
- 2) na stronie MA konta 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy:
  - sumy uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespołu 7
  - pokrycie kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761 - pokrycie amortyzacji.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Podstawowe środki trwałe umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.





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 - brak										
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – 667.136,69 zł										
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: 21.250.446,85 zł										
1.16	inne informacje	- brak									
2.											
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - brak										
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 - 3.322.586,24 zł										
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - brak										
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 - brak										
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - brak										

Główne składniki aktywów trwałych - 2020 r.																				
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego	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	przemiesz- czenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualiza- cja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE *</b>																				
I.		360 487,52		36 971,87		36 971,87				397 459,39	359 736,46				36 971,87	37 722,93		397 459,39	751,06	0,00
II.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>228 243 499,02</b>	0,00	4 607 148,08		4 607 148,08	295 309,00			295 309,00	<b>232 551 146,50</b>	81 799 000,62		8 269 848,01	21 662,31	8 291 510,31	0,00	<b>90 090 510,93</b>	<b>146 444 498,40</b>	<b>142 460 635,57</b>
1	Grundy	8 225 364,62		420 251,00		420 251,00	295 309,00			295 309,00	8 350 306,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 225 364,62	8 350 306,62
2	Budynki i lokale	53 972 603,90		1 598 098,51		1 598 098,51					55 570 702,41	12 011 859,90		1 353 530,10		1 353 530,10		13 365 390,00	41 960 744,00	42 205 312,41
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	155 666 811,82		2 185 774,66		2 185 774,66					157 852 586,48	61 338 883,34		6 404 543,81		6 404 543,81		67 743 427,15	94 327 928,48	90 109 159,33
4	Kotły i maszyny energetyczne	8 548,48				0,00					8 548,48	2 612,42		1 196,78		1 196,78		3 809,20	5 936,06	4 739,28
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 518 377,94		212 013,72		212 013,72					2 730 391,66	2 462 298,46		29 154,31		29 154,31		2 491 452,77	56 079,48	238 938,89
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13 455,00									13 455,00	7 534,86		1 883,70		1 883,70		9 418,56	5 920,14	4 036,44
7	Urządzenia techniczne	635 818,61				0,00			4 191,60		631 627,01	368 254,34		40 357,05		40 357,04		408 611,38	267 564,27	223 015,63
8	Środki transportu	3 879 879,99		157 101,88		157 101,88					4 036 981,87	3 158 907,51		212 463,29		212 463,29		3 371 370,80	720 972,48	665 611,07
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane**	3 322 638,66		33 908,31		33 908,31					3 356 546,97	2 448 649,79		226 718,97	21 662,31	248 381,28		2 697 031,07	873 988,87	659 515,90
III.	<b>Zbiory biblioteczne***</b>	<b>471 522,38</b>		74 066,83		74 066,83	16 007,82			16 007,82	<b>529 581,39</b>	471 522,38			74 066,83		16 007,82	<b>529 581,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
																			292 889 747,86	284 921 271,14

\* SP Lubocino, SP Sławoszyń, SP Żarnowiec, ZSZP Wierzchucino, SP Krokowa, Urząd Gminy w Krokowej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krokowej, Zespół Żłobków Gminy Krokowa Publiczne Przedszkole w Krokowej  
\*\* Urząd Gminy w Krokowej, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krokowej  
\*\*\* SP Lubocino, SP Sławoszyń, SP Żarnowiec, ZSZP Wierzchucino, SP Krokowa