

Samorządowa Szkoła Podstawowa
im. Marii Konopnickiej w Marzeninie
ul. Ks. Twardego 22, tel. (61) 438 80 86
NIP: 789-14-48-420 REGON: 000941412
ssp-marzenin@wrzesnia.pl

Załącznik Nr 4
do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Września

INFORMACJA DODATKOWA

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie

**Ks. Twardego 22
62-301 Marzenin**

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Samorządowej Szkoły Podstawowej w Marzeninie

z siedzibą w Marzeninie za rok 2018, na które składają się:

1. bilans tj. aktywa i pasywa
2. rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki
4. informacja dodatkowa

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 19.03.2019r.

Księgowa
M. Trębaczkiwicz
Monika Trębaczkiwicz

.....
pieczęć i podpis

osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg
rachunkowych

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska
Mariola Jędrzejewska

.....
pieczęć i podpis

dyrektor/ kierownik

WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Samorządowej Szkoły Podstawowej w Marzeninie, z siedzibą w Marzeninie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 1629 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczególnością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju Finansów.

Część I:

1. Do zadań Jednostki należy (przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej - wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

Działalność drugorzędna:

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie działa na podstawie **Uchwały nr XXV/346/2017 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 21.06.2017r.**

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Samorządową Szkołę Podstawową w Marzeninie w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

należy wskazać, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli została sporządzona na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

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

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r.

Księgowa
p. Trębaczkiewicz
Monika Trębaczkiewicz

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 1629 ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 760).

Zarządzenie nr 19/2017 Dyrektora Samorządowej Szkoły Podstawowej nr w Marzeninie z dnia 1 września 2017r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości

Środki trwałe

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane były, w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

- ceny nabycia – zakupu,
- kosztów wytworzenia,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny- według wartości określonej w umowie o przekazaniu, a w przypadku jej braku według wartości rynkowej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były w cenie ich nabycia lub w cenie zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane w formie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa – przeciętne ceny stosowane w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia).

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe udziały i akcje zostały wycenione według - nie dotyczy

Należności i zobowiązania wycenione zostały się w wartości nominalnej wynikającej z dokumentów księgowych.

Zapasy materiałów, towarów wyceniane były według cen nabycia (zakupu). W przypadku gdy ceny nabycia lub zakupu jednakowych lub uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenia są różne, to rozchód materiałów odbywa się według zasady: pierwsze weszło, pierwsze wyszło-FIFO.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Odpis aktualizujący należności w kwocie

- (należy rozbić wg tytułów z wyszczególnieniem kwot) - nie dotyczy

5. Inne informacje -

należy podać informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowywane sprawozdanie.

DYREKTOR SZKOŁY :

Mariola Januszewska

Księgowa

M. Trębaczkiewicz
Monika Trębaczkiewicz

Część II:

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto) – stanowiący załącznik nr 5 do niniejszej instrukcji
- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie) - stanowiący załącznik nr 6 do niniejszej instrukcji

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Wartość rynkowa jest ujawniana tylko wówczas gdy jednostka dysponuje takimi danymi.

Najczęściej jednostki dysponują wiedzą cząstkową dotyczącą wybranych środków trwałych, zatem, ujawniając te informacje, trzeba ten fakt podkreślić.

lp.	wyszczególnienie	wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	aktualna wartość rynkowa
1	Środki trwałe, w tym:		
1.1	grunty		
1.2	lokale i budynki		
1.3	dobra kultury		

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zmiana stanu odpisów w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				
-				

Księgowa
M. Trębaczkiwicz
Monika Trębaczkiwicz

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jedrzejewska
Mariola Jedrzejewska

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Wartość gruntów przyjętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.

wyszczególnienie	stan na koniec roku obrotowego
powierzchnia - ha	2,0086 ha
wartość - zł	20.086,00 zł

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

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu.

treść	wartość			
	stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Środki transportu, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
razem:				

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:

treść	stan na początek okresu		zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
akcje								
udziały								
dłużne papiery wartościowe								
inne papiery wartościowe								
razem:								

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jedzejewska

Księgowa
Monika Trebaczkiewicz

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych):

grupa należności (wg pozycji bilansu)	stan na początek roku	zmiana stanu odpisów w ciągu roku			stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
razem:					

wykorzystanie odpisów – podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji,

rozwiązanie odpisów - uznanie odpisów za zbędne, podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego:

Jednostka jest zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w uor – np. na toczące się postępowania sadowe, w tym o zapłatę odszkodowań.

tytuł utworzenia rezerwy	stan na 01.01.20xx	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na 31.12.20xx
rezerwa na toczące się postępowanie sadowe					
rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa					
....					
razem:					

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

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor).

wyszczególnienie	zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki			
Emisje obligacji			
Inne zobowiązania finansowe			
Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
razem:			

Księgowa
M. Trębaczki
Monika Trębaczki

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Surzejska

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów uor byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego:

Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 6 uor jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

1) 17.000.000,00 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (od 1.01.2019 r. - 25.500.000,00 zł),

2) 34.000.000,00 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (od 1.01.2019 r. - 51.000.000,00 zł),

3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- mogą dokonywać kwalifikacji umów określanych jako leasing wg zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.

Kwalifikacja umowy leasingu ma wpływ na określenie poziomu zadłużenia jednostki.

wyszczególnienie	kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.

Ograniczenia te mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:

- 1) hipoteki (nieruchomości),
 - 2) przewłaszczenia na zabezpieczenia (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe),
 - 3) zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),
 - 4) kaucji pieniężnej (środki pieniężne),
- występują zazwyczaj w związku z zaciąganiem kredytu lub pożyczki.

wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	rodzaj zabezpieczenia
..			hipoteki
..			zastaw ...
razem:			

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

Księgowa

M. Trębaczkiewicz
Monika Trębaczkiewicz

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 uor zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe są ujmowane w ewidencji pozabilansowej.

rodzaj zobowiązania warunkowego	kwota zobowiązania warunkowego	forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	kwota zabezpieczenia
razem:			

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:

W jednostkach najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są:

- dyskonto od wyemitowanych obligacji,
- koszty mediów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to najczęściej zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	stan na początek roku	stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
.....		
razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
.....		
razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
.....		
.....		
razem:		

Księgowa
m. Trębaczki
 Monika Trębaczkiwicz

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Gędrzejewska

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wykazuje się kwoty wypłaconych środków na świadczenia pracownicze z tytułu:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń pracowniczych - **73.063,64 zł**
- ekwiwalentów za urlopy – **1.517,12 zł**
- odpraw emerytalnych – 0,00 zł
- odpraw rentowych – 0,00 zł
- nagród jubileuszowych – **37.871,01 zł**

1.16. Inne informacje:

Można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, m. in:

- wykazać środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT – kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność),
- celowe wydaje się także szczegółowe omówienie pozycji bilansowej „ Inne należności”.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Jeżeli dotyczy – należy wykazać rodzaje zapasów oraz zmiany stanu w odpisach aktualizujących te zapasy w ciągu roku obrotowego.

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:

wyszczególnienie	koszt wytworzenia na 1.01.20xx	koszt wytworzenia na 31.12.20xx
Ogółem koszty wytworzenia (we własnym zakresie) środków trwałych w budowie, w tym:		
- odsetki		
- różnice kursowe		

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Należy wykazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności.

Przychody i koszty występujące incydentalnie:

wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		4.930,00
<i>losowe – pożar - odszkodowania</i>		
<i>pozostałe – darowizna (spadek)</i>		4.930,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
<i>losowe – pożar – wartość strat</i>		
<i>losowe – zalanie – wartość strat</i>		

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

Księgowa

Monika Trębaczkiewicz

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 jednostek budżetowych

2.5. Inne informacje:

Jeżeli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić, np. podanie podstawowych rodzajów przychodów – dotacje, subwencje, udziały w podatkach PIT i CIT, podatków i opłat lokalnych, środków UE.

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

W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione, m.in. o:

- skutkach błędów z poprzednich lat,
- skutkach zmiany polityki rachunkowości,
- zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym,
- poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach,
- realizowanych projektach i zawartych umowach.

W sprawozdaniu łącznym można także wykazać listę jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem.

Księgowa
M. Trębaczkiewicz
Monika Trębaczkiewicz

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jedzejewska
Mariola Jedzejewska

**Wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między
poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Września wg stanu
na dzień 31.12.20XX r.**

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg. rozporządzenia

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

.....

Nazwa i adres jednostki powiązanej

.....

lp.	należności wg poz. bilansowych	w zł
I	Należności długoterminowe - A.III	
II	Należności z tytułu dostaw i usług – B.II.1	
III	Należności od budżetów – B.II.2	
IV	Pozostałe należności – B.II.4	
V	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe – B.II.5	
razem:		

lp.	zobowiązania wg poz. bilansowych	w zł
I	Zobowiązania długoterminowe – D.I	
II	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – D.II.1	
III	Zobowiązania wobec budżetów – D.II.2	
IV	Pozostałe zobowiązania – D.II.5	
V	Sumy obce – D.II.6	
VI	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe – D.II.7	
razem:		

§ 1. Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

Księgowa

M. Trębaczkiwicz
Monika Trębaczkiwicz

§ 2. 1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia.

2. Zapisów na kontach dokonuje się nie rzadziej niż pod datą ostatniego dnia kwartału.

§ 3. W przypadku, gdy co najmniej jedna z jednostek powiązanych jest płatnikiem podatku VAT, w ewidencji konta 976 dotyczącej wyłączeń z rachunku zysków i strat, księgowaniu podlega kwota netto.

§ 4. W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976 jednostki powinny stosować następujące księgowania przyjęcia/przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

1. Nieodpłatne przekazanie:

- a) środków trwałych wartość netto Wn 800/ Ma 011
- b) wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto Wn 800/ Ma 020
- c) środków trwałych w budowie (inwestycji) Wn 800/ Ma 080

2. Nieodpłatne otrzymanie:

- a) środków trwałych wartość netto Ma 800/ Wn 011
- b) wartości niematerialnych i prawnych wartość netto Mn 800/ Wn 020
- c) środków trwałych w budowie (inwestycji) Ma 800/ Wn 080

§ 5. Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Września, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Września, określone w załączniku Nr 3 do Zarządzenia.

§ 5. Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

§ 6. Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego.

- zał. Nr 1 - Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat
- zał. Nr 2 - Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań
- zał. Nr 3 - Arkusz wzajemnych rozliczeń z Zestawienia Zmian w Funduszu

Księgowa
M. Trębaczkiwicz
Monika Trębaczkiwicz

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jędrzejewska
Mariola Jędrzejewska

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzennie

Nazwa i adres jednostki powiązanej

Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 6 we Wrześni

wyszczególnienie		kwota
A	Przychody	
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
B	Koszty	15.148,00
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	
3	Usługi obce	
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	
7	Pozostałe koszty rodzajowe	
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	✓ 15.148,00

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

Księgowa

Monika Trebaczkiewicz

II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

.....

Nazwa i adres jednostki powiązanej

.....

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
I	Zobowiązania długoterminowe		
II.	Zobowiązania krótkoterminowe		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

Księgowa
M. Trębaczkiewicz
Monika Trębaczkiewicz

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska
Mariola Jędrzejewska

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie: **Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie**

Nazwa i adres jednostki powiązanej: **Urząd Miasta i Gmin w Września**

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne:

lp.	nazwa środka trwałego	nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.			
..			

Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie

Nazwa i adres jednostki powiązanej

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

lp.	nazwa środka trwałego	nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.			
13032			

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Janiszewska

Księgowa

Monika Trębaczki

**Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i
prawnych (wartość brutto)**

SSP Marzenin

lp.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 r.	zwiększenia			zmniejszenia			stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018 r.
			nabywanie	nieodpłatnie otrzymane	inne	sprzedaż / likwidacja	nieodpłatne przekazanie	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	16.933,41							16.933,41
2.	Środki trwałe, w tym:	1155948,67							1155948,67
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	20.086,00							20.086,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.062.712,12							1.062.712,12
c)	urządzenia techniczne i maszyny	69.150,55							69.150,55
d)	środki transportu	-							-
e)	inne środki trwałe	4.000,00							4.000,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-							-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-							-
Razem:		1.172.882,08							1.172.882,08

Księgowa
m. Trębaczki
Monika Trębaczki

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

Załącznik Nr 6

do instrukcji sporządzania
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki
organizacyjne Gminy Wiżeśnia

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie)

Ip.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2018 r.	zwiększenia		zmniejszenia	stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018	wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja planowa	poza planowa			
1.	Wartości niematerialne i prawne	16.227,86	705,55			16.933,41	0,00
2.	Środki trwałe, w tym:	67409,60	32979,44			650329,04	505559,66
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00			0,00	20.086,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	581.731,59	26.567,81			608.299,40	454.412,72
c)	urządzenia techniczne i maszyny	31.678,01	6.411,60			38.089,61	31.060,94
d)	środki transportu	-	-			-	-
e)	inne środki trwałe	4000,00	0,00			4000,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-				-	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-				-	
Razem:		633.637,46	33.684,96			667.322,42	505.559,66

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Podrzejewska

Księgowa
M. Tybocalska
Monika Trzbackiewicz

Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie :

Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie

Nazwa i adres jednostki powiązanej :

Urząd Miasta i Gminy Września

wyszczególnienie		kwota
A	Przychody	
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
7	dotacje	
8	Inne przychody operacyjne	
9	Dywidendy i udziały w zysku	
10	Odsetki	
11	Inne	
B	Koszty	99.573,34 ✓
1	Amortyzacja	
2	Zużycie materiałów i energii	96.086,49
3	Usługi obce	2.339,48
4	Podatki i opłaty	
5	wynagrodzenia	
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	847,37
7	Pozostałe koszty rodzajowe	300,00
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	
10	Pozostałe obciążenia	
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	

Księgowa
m. Trębaczki
Monika Trębaczkiwicz

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Gódrzejewska

Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

I. Arkusz wyłączeń należności

Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

.....

Nazwa i adres jednostki powiązanej

.....

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
I	Należności krótkoterminowe		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
II.	Należności długoterminowe		

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

Księgowa

Monika Trębaczki

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2018 r.

SSP Marzenin

lp.	nr konta	opis	saldo Ma (zobowiązania)	poz. w bilansie
1	231	801.80101.4040	76.100,31	Pasywa D.II.4
2		801.80103.4040	3.912,46	Pasywa D.II.4
3		801.80110.4040	4.589,84	Pasywa D.II.4
4		854.85401.4040	3.525,59	Pasywa D.II.4
5		801.8150.4040	14.195,31	Pasywa D.II.4
6	229 ZUSZAKŁ	801.80101.4110	13.150,20	Pasywa D.II.3
7		801.80103.4110	676,08	Pasywa D.II.3
8		801.80110.4110	793,11	Pasywa D.II.3
9		854.85401.4110	609,19	Pasywa D.II.3
10		801.80150.4110	2.452,95	Pasywa D.II.3
11	229 FP	801.80101.4120	1.216,68	Pasywa D.II.3
12		801.80103.4120	95,86	Pasywa D.II.3
13		801.80110.4120	98,80	Pasywa D.II.3
14		854.85401.4120	10,90	Pasywa D.II.3
15		801.80150.4120	342,65	Pasywa D.II.3
razem:			121.769,93	

Księgowa
M. Trębaczkiwicz
Monika Trębaczkiwicz

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jędrzejewska
Mariola Jędrzejewska

**Protokół weryfikacji salda należności z tytułu dostaw i usług sporządzony na dzień
31.12.2018r.**

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji sald kont składających się na pozycję aktywów bilansu "Należności z tytułu dostaw i usług" wynikających z następujących dowodów księgowych:

lp.	nazwa kontrahenta	tytuł dłużny	klas. budżetowa	kwota w zł
saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r. jest realne i wynosi:				

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

Księgowa

M. Trębaczki
Monika Trębaczki

**Protokół inwentaryzacji salda należności od budżetów sporządzony na dzień
31.12.2018 r.**

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy inwentaryzacji sald kont składających się na pozycję aktywów bilansu "Należności od budżetów " wynikających z następujących dowodów księgowych:

lp.	nazwa kontrahenta	tytuł dłużny	klas. budżetowa	data powstania salda	kwota w zł
saldo końcowe na dzień 31.12.2018r. jest realne i wynosi:					

Księgowa
M. Trębaczkiewicz
Monika Trębaczkiewicz

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska
Mariola Jędrzejewska

**Protokół weryfikacji salda należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
sporządzony na dzień 31.12.2018 r.**

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji danych składających się na pozycję aktywów bilansu "Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń " wynikających z następujących dowodów księgowych:

lp.	nazwa dłużnika	tytuł dłużny	klas. budżetowa	weryfikacja	kwota w zł
saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r. jest realne i wynosi:					

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jankrzewska

Księgowa
m. Trębaczkiem
Monika Trębaczkiem

**Protokół inwentaryzacji salda pozostałych należności sporządzony na dzień
31.12.2018 r.
SSP Marzenin**

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy inwentaryzacji sald kont składających się na pozycję aktywów bilansu " Pozostałe należności " wynikających z następujących dowodów księgowych:

lp.	nazwa kontrahenta	tytuł dłużny	klas. budżetowa	data powstania salda	kwota w zł
1	234 – poz.rozrach z pracownikami,splata poz.mieszk.	Umowy pracowników		31.12.2018	81.019,00
saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r. jest realne i wynosi:					81.019,00

Księgowa
m. Trębaczkiewicz
Monika Trębaczkiewicz

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jędrzejewska
Mariola Jędrzejewska

**Protokół inwentaryzacji salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług sporządzony na
dzień 31.12.2018 r.**

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy inwentaryzacji danych składających się na pozycje pasywów bilansu "Zobowiązania z tytułu dostaw i usług " wynikających z następujących dowodów księgowych:

lp.	nazwa kontrahenta	tytuł dłużny	klas. budżetowa	data powstania salda	kwota w zł
saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r. jest realne i wynosi:					

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jędrzejewska

Księgowa
M. Trębaczki
Monika Trębaczki

Protokół weryfikacji salda zobowiązań wobec budżetów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń sporządzony na dzień 31.12.2018 r.
SSP Marzenin

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji danych składających się na pozycje pasywów bilansu "Zobowiązania wobec budżetów z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń " wynikających z następujących dowodów księgowych:

lp.	nazwa kontrahenta	tytuł dłużny	klas. budżetowa	data powstania salda	kwota w zł
1.	229 ZUSZAKŁ	Lp. SSPMA/ZFN/N i SSPMA ZFN	801.80101.4110	31.12.2018	13.150,20
		Lp. SSPMA/ZFN/N	801.80103.4110	31.12.2018	676,08
		Lp. SSPMA/ZFN/N	801.80110.4110	31.12.2018	793,11
		Lp. SSPMA/ZFN/N	854.85401.4110	31.12.2018	609,19
		Lp. SSPMA/ZFN/N	801.80150.4110	31.12.2018	2.452,95
2.	229 FP	Lp. SSPMA/ZFN/N i SSPMA ZFN	801.80101.4120	31.12.2018	1.216,68
		Lp. SSPMA/ZFN/N	801.80103.4120	31.12.2018	95,86
		Lp. SSPMA/ZFN/N	801.80110.4120	31.12.2018	98,80
		Lp. SSPMA/ZFN/N	854.85401.4120	31.12.2018	10,90
		Lp. SSPMA/ZFN/N	801.80150.4120	31.12.2018	342,65
saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r. jest realne i wynosi:					19.446,42

Księgowa
M. Trębaczki
Monika Trębaczki

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jurzejewska
Mariola Jurzejewska

**Protokół weryfikacji salda zobowiązań z tytułu pozostałych zobowiązań sporządzony
na dzień 31.12.2018 r.**

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji danych składających się na pozycje pasywów bilansu "Zobowiązania z tytułu pozostałych zobowiązań " wynikających z następujących dowodów księgowych:

lp.	wyszczególnienie	klas. budżetowa	przewidywany termin realizacji	kwota w zł
saldo końcowe na dzień 31.12.2018 r. jest realne i wynosi:				

Księgowa
M. Trębaczkiwicz
Monika Trębaczkiwicz

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Jędrzejewska
Mariola Jędrzejewska

**Struktura konta 750 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych „ wg stanu
na dzień 31.12.2018 r.**

tytuł przychodu	klasyfikacja budżetowa	kwota w zł
750-1 Odsetki	801.80101.092	1,66
razem przychody:		1,66

DYREKTOR SZKOŁY

Mariola Jędrzejewska

Księgowa

Monika Trębaczkiewicz

**Struktura konta 760 „ Pozostałe przychody operacyjne „ wg stanu
na dzień 31.12.2018 r.
SSP Marzenin**

tytuł przychodu	klasyfikacja budżetowa	kwota w zł
DAROWIZNA	801.80101.069	4.930,00
NAJEM	801.80101.075	15.838,05
POZOSTAŁE	801.80101.097	13.759,40
PŁATNIK	801.80101.097	432,48
WYŻYWIENIE	801.80101.083	14.861,77
razem przychody:		49.821,70

Księgowa
M. Trębacziewicz
Monika Trębacziewicz

DYREKTOR SZKOŁY
Mariola Ledrzejewska
Mariola Ledrzejewska

