

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

1.	
1.1	nazwę jednostki Gminy w Sulmierzycach
1.2	siedzibę jednostki ul. Urzędowa 1 98-338 Sulmierzyce
1.3	adres jednostki ul. Urzędowa 1 98-338 Sulmierzyce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Gmina Sulmierzyce wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, posiada osobowość prawną. O ustroju gminy stanowi jej statut. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, do których zaliczyć należy w szczególności sprawy: 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną;

- 4) ochrony zdrowia;
- 5) pomocy społecznej,
- 6) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 8) edukacji publicznej;
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;
- 11) targowisk i hal targowych;
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 13) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- 14) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- 15) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;

16) promocji gminy;

17) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

18) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów.

Szkoła jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

- a) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,
- b) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły

Zespół jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej a w jego skład wchodzi Szkoła Podstawowa w Bogumiłowicach im. Marii Konopnickiej i Przedszkole w Bogumiłowicach.

Szkoła i przedszkole realizują cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie. Głównymi celami są:

- a) wsparcie całościowe rozwoju dziecka na etapie przedszkolnym co ma za zadanie osiągnięcie przez nie dojrzałości do podjęcia nauki na pierwszym etapie edukacyjnym,
- b) umożliwienie zdobycia wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,
- c) kształtowanie środowiska wychowawczego sprzyjającego realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów/wychowanków,

sprawowanie opieki nad wychowankami i uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.

Szkoła jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

- a) umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły,
- b) kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,
- c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły

Przedszkole jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie, w szczególności:

	<p>a) wsparcie całościowe rozwoju dziecka na etapie przedszkolnym co ma za zadanie osiągnięcie przez nie dojrzałości do podjęcia nauki na pierwszym etapie edukacyjnym,</p> <p>b) kształtowanie środowiska wychowawczego sprzyjającego realizacji celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków przedszkola i wieku wychowanków,</p> <p>sprawowanie opieki nad wychowankami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości placówki.</p> <p>GOPS Prowadzi księgi rachunkowe oraz sporządza sprawozdawczość w oparciu o Ustawę o rachunkowości. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. GOPS sporządza roczne sprawozdania: bilans jednostki, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki. Instytucja prowadzi inwentaryzację w drodze spisu z natury, w drodze potwierdzenia sald i porównania stanów księgowych.</p>
2.	<p>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 2018.01.01-2018.12.31</p>
3.	<p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe</p> <p>Sprawozdanie Urzędu Gminy Sulmierzyce Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulmierzycach Szkoła Podstawowa w Sulmierzycach Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bogumiłowicach Szkoła Podstawowa w Dworzowicach Pakoszowych Publiczne Przedszkole w Sulmierzycach</p>

4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Aktywa i pasywa Urzędu Gminy w Sulmierzyce wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <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.</li> <li>2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 3.500,00 zł ewidencjonowane są na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” i podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>3. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071., „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych</li> </ol>
----	---

i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

4. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł i równej lub wyższej od 500,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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. Środki trwałe** to składniki aktywów obejmujące w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy.

**2. Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej

z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

3. 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.

4. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,

b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

#### **1. Podstawowe środki trwałe:**

a) finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanych na jej podstawie rozporządzeń.

b) umarza się (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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 użytkowania.

2. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

3. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej



aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**1. Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Obejmują one środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł i równej lub wyższej niż 500,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości

w momencie oddania do użytkowania.

**2. Pozostałe środki trwałe** ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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”.

**3. Pozostałe środki trwałe** jak drobne przedmioty oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 500,00 zł nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

**1. Inwestycje (środki trwałe w budowie)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

**2. Do kosztów** wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem

zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

**3.** W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- a) dokumentacji projektowej,
- b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- c) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- d) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- e) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- f) założenia stref ochronnych i zieleni,
- g) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- h) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- i) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- j) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujemne się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

**1. Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą

o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- a) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
  - b) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.
- 2.** Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
- 3.** Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 4.** Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

**1.** Zapasy obejmujące materiały i towary wycenia się w rzeczywistych cenach zakupu.

**2.** Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo wartościową.

**3.** Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

**4.** Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze

wyszło" (FIFO).

5. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo, węgiel oraz materiały budowlane do remontów bieżących przekazane w momencie zakupu do ich wbudowania. Wydatki na ich nabycie odnosi się bezpośrednio na konto „401” w momencie nabycia.

1. **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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

2. **Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe** zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

3. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania wobec tych jednostek..

4. Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości,

z wyjątkiem:

a) odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

b) odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek,

c) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

5. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.
  6. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
  7. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
  8. Należności pieniężne, do których nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej, są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp.
  9. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).
- 
1. **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
  2. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie

zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

**3. Krótkoterminowe papiery wartościowe** 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 nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

**4. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

**5. Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

**1. Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- a) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
  - b) 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).
- 2. Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

**3. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej** wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

**4. Odsetki od zobowiązań wymagalnych**, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**5.** Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

**6. Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości. Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).

**7. Zobowiązania warunkowe** to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

1. Wynik finansowy Urzędu Gminy Sulmierzyce ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

- a) wynik ze sprzedaży,
- b) wynik z działalności operacyjnej,
- c) wynik z działalności gospodarczej,
- d) wynik brutto,
- e) wynik netto.

2. W organie wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

**Wynik z wykonania budżetu** wykazywany w sprawozdaniu budżetowym **Rb-NDS** ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Szkoła Podstawowa w Sulmierzycach  
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bogumiłowicach  
Szkoła Podstawowa w Dworszowicach Pakoszowych  
Publiczne Przedszkole w Sulmierzycach



Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia z 13.09.2017r. w sprawie 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. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

środki trwałe otrzymane drogą decyzji organu administracyjnego mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji;

składniki majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 200 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty;

składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 200 zł do 10000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania;

składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych;

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności;

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę

	<p>główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych</p> <p>w ustawie o rachunkowości, z tym że odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących ZFŚS obciążają ten fundusz, z tym że nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone;</p> <p>W jednostce nie występują również tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuowania działania.</p> <p>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulmierzycach</p> <p>GOPS Prowadzi księgi rachunkowe oraz sporządza sprawozdawczość w oparciu o Ustawę o rachunkowości. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. GOPS sporządza roczne sprawozdania: bilans jednostki, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu jednostki. Instytucja prowadzi inwentaryzację w drodze spisu z natury, w drodze potwierdzenia sald i porównania stanów księgowych.</p>
5.	inne informacje Organem prowadzącym jest Gmina Sulmierzyce z siedzibą przy. ul. Urzędowej 1, 98-338 Sulmierzyce. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Łódzki Kurator Oświaty
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku

	obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia – obowiązuje Tabela 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  Brak danych (nie dysponujemy takimi informacjami)
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.  Nie występuje
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto- Tabela 1.2
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – obowiązuje Tabela 1.3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  Nie występuje
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na

	koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	Nie występuje
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Rezerwa ogólna - Stan na początek roku 130 000,00 zł. W ciągu roku nie utworzono. Stan na koniec roku 130 000,00 zł	
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Nie występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat	Nie występuje
c)	powyżej 5 lat	Nie występuje
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	Nie występuje
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie występuje
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	

	Nie występuje
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie  Nie występuje
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  Nie występuje
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – obowiązuje Tabela 1.4  491555,34
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  Brak
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie- Tabela 1.5 oraz

	Przychody o charakterze incydentalny: W 2018 roku jednostka otrzymała darowiznę sprzętu komputerowego od dostawcy – 3000,00 zł Przychody o charakterze incydentalny: W 2018 roku jednostka otrzymała odszkodowanie od ubezpieczyciela za uszkodzenie ściany budynku w trakcie wichury – 4290,12 zł
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
2.5.	Brak
3.	inne informacje Wystąpiły wzajemne rozliczenia między jednostkami według załącznika do informacji dodatkowej: Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami (część II, poz. 2.5) Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki Od 01.09.2018 r. zmiana siedziby przedszkola.

Skarbnik Gminy  
Ewa Bezdrowska

Z up. WÓJTA  
mgr Anna Szydłowska  
ZASTĘPCA W.C. ITA

Załącznik do informacji dodatkowej – 2018 rok

Urząd Gminy w Sulmierzycach

Część II poz. 1.1

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie							Wartości niematerialne i prawne
		Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Wartość początkowa – stan na 01.01. 2018 r.	16690530,5	62525881,86	18906460,74	2164945,64	1728025,75	102015844,49	324957,54	
2	Zwiększenia wartości początkowej	673160,69	29776844,61	71158,46	770462,50	369683,50	31991309,76	0	
	nabywanie	188555,2	19349970,15	53450,00	770462,50	312019,87	20674457,72	0	
	nieodpłatne otrzymanie	787605,49	10426874,46	14708,46	0	84663,63	11316852,04	0	
	nadwyżki inwentaryzacyjne	0	0	0	0	0	0	0	
	przemieszczenia wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0	
	aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0	
	inne	0	0	0	0	0	0	0	
3	Zmniejszenia wartości początkowej	307972,22	10485144,63	77130,31	230580,00	255511,71	11356338,85	12115,50	
	sprzedaż	16091,49	0	0	0	0	16091,49	0	
	nieodpłatne przekazanie	283994,72	10399780,46	14708,46	230580,00	48263,20	10977326,84	0	

	likwidacja	0	24908,35	62421,85	0	129894,29	217224,47	12115,50
	wniesieniem aportem do spółki	0	0	0	0	0	0	0
	niedobory inwentaryzacyjne	0	0	0	0	0	0	0
	przemieszczenia wewnętrzne	0	0	0	0	0	0	0
	aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0
	utrata przydatności gospodarczej	0	0	0	0	0	0	0
	inne	7886,01	60455,82	0	0	77354,22	145696,05	0
<b>4</b>	<b>Wartość początkowa – stan na 31.12. 2018 r.</b>	<b>17358718,97</b>	<b>669560581,84</b>	<b>18900488,89</b>		<b>1869197,54</b>	<b>122650815,38</b>	<b>313392,04</b>
<b>5</b>	<b>Stan umorzeń na dzień 01.01.2018 r.</b>	<b>0</b>	<b>21769122,44</b>	<b>5310528,65</b>	<b>1775414,33</b>	<b>1640219,58</b>	<b>30495285,00</b>	<b>268495,87</b>
<b>6</b>	<b>Zwiększenia umorzeń</b>	<b>0</b>	<b>1574956,35</b>	<b>1964391,77</b>	<b>148103,32</b>	<b>200190,11</b>	<b>4887641,55</b>	<b>43608,94</b>
	amortyzacja planowa okresu bieżącego	0	2574956,35	1944388,17	148103,32	200190,11	4887641,55	43608,94
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego	0	0	0	0	0	0	0
	umorzenie składników aktywów	0	0	0	0	0	0	0
	przemieszczanych	0	0	0	0	0	0	0
	aktualizacja wyceny	0	0	0	0	0	0	0
	pozostałe umorzenia	0	0	0	0	0	0	0
<b>7</b>	<b>Zmniejszenia umorzeń</b>	<b>0</b>	<b>120515,35</b>	<b>72798,23</b>	<b>230580,00</b>	<b>164094,20</b>	<b>587987,78</b>	<b>12115,50</b>
	umorzenie sprzedanych składników aktywów	0	0	0	0	0	0	0
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów	0	106703,57	0	230580,00	34199,91	371483,48	0
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów	0	13811,78	72798,23	0	129894,29	216504,30	12115,50



	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	pozostałe umorzenia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>8</b>	<b>Stan umorzeń na dzień 31.12.2018 r.</b>	<b>0</b>	<b>24223563,44</b>	<b>7202122,19</b>	<b>1692937,65</b>	<b>1676315,49</b>	<b>34794938,77</b>	<b>290791,94</b>				
<b>9</b>	<b>Wartość netto na dzień 01.01.2018 r.</b>	<b>19891768,42</b>	<b>40756759,42</b>	<b>13595932,09</b>	<b>389531,31</b>	<b>87806,17</b>	<b>71520559,49</b>	<b>55561,67</b>				
<b>10</b>	<b>Wartość netto na dzień 31.12.2018 r.</b>	<b>17358718,97</b>	<b>57594018,40</b>	<b>11698366,70</b>	<b>1011890,49</b>	<b>192882,05</b>	<b>87855876,61</b>	<b>13402,73</b>				

Tabela 1.2

Grunty w wieczystym użytkowaniu (część II, poz. 1.4)

Lp.	Treść (nr działki, obręb geodezyjny, arkusz mapy)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr ewid. 216/1 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) Wartość (zł)	0 0	4154 m <sup>2</sup> 14.834,44 zł	0 0	4154 m <sup>2</sup> 14.834,44 zł
2.	Działka nr ewid. 217/1 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) Wartość (zł)	0 0	3763 m <sup>2</sup> 13.438,13 zł	0 0	3763 m <sup>2</sup> 13.438,13 zł
3.	Działka nr ewid. 218/1 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) Wartość (zł)	0 0	3761 m <sup>2</sup> 13.430,99 zł	0 0	3761 m <sup>2</sup> 13.430,99 zł
4.	Działka nr ewid. 219/1 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) Wartość (zł)	0 0	6327 m <sup>2</sup> 22.594,48 zł	0 0	6327 m <sup>2</sup> 22.594,48 zł
5.	Działka nr ewid. 220/1 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) Wartość (zł)	0 0	7709 m <sup>2</sup> 27.529,77 zł	0 0	7709 m <sup>2</sup> 27.529,77 zł
6.	Działka nr ewid. 221/1 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) Wartość (zł)	0 0	7908 m <sup>2</sup> 28.240,43 zł	0 0	7908 m <sup>2</sup> 28.240,43 zł
7.	Działka nr ewid. 223/1 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) Wartość (zł)	0 0	18604 m <sup>2</sup> 66.437,14 zł	0 0	18604 m <sup>2</sup> 66.437,14 zł
8.	Działka nr ewid. 216/2 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) Wartość (zł)	0 0	46 m <sup>2</sup> 164,27 zł	0 0	46 m <sup>2</sup> 164,27 zł

9.	Działka nr ewid. 217/2 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	37 m <sup>2</sup>	0	37 m <sup>2</sup>
		Wartość (zł)	0	132,13 zł	0	132,13 zł
10.	Działka nr ewid. 218/2 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	39 m <sup>2</sup>	0	39 m <sup>2</sup>
		Wartość (zł)	0	139,27 zł	0	139,27 zł
11.	Działka nr ewid. 219/2 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	73 m <sup>2</sup>	0	73 m <sup>2</sup>
		Wartość (zł)	0	260,69 zł	0	260,69 zł
12.	Działka nr ewid. 220/2 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	91 m <sup>2</sup>	0	91 m <sup>2</sup>
		Wartość (zł)	0	324,97 zł	0	324,97 zł
14.	Działka nr ewid. 221/2 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	92 m <sup>2</sup>	0	92 m <sup>2</sup>
		Wartość (zł)	0	328,54 zł	0	328,54 zł
15.	Działka nr ewid. 223/2 położona w obrębie geodezyjnym Ostrołęka	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	196 m <sup>2</sup>	0	196 m <sup>2</sup>
		Wartość (zł)	0	699,95 zł	0	699,95 zł
<b>Razem:</b>			0	52800 m <sup>2</sup>		52800 m <sup>2</sup>
			0	188555,20 zł		188555,20 zł

Tabela 1.3

Wartości środków trwałych nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (część II, poz. 1.5)

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Brak	0	0	0	0
2.	Brak	0	0	0	0

Stan odpisów aktualizujących wartość należności (część II, poz. 1.7)

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Brak	0	0	0	0	0
2.	Brak	0	0	0	0	0

Tabela 1.4

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	wyszególnienie	kwota	dotatkowe informacje
	Wynagrodzenia z tyt. zatrudnienia wraz ze składkami	5 419 446,83	
2	Odprawy emerytalne	72 997,80	
3	Nagrody jubileuszowe	104 862,47	
4	Inne	7 816,86	ekwiwalenty za niewykorzystany urlop
	Ogółem:	5 605 123,96	

Tabela 1.5

Przychody które wystąpiły incydentalnie (odszkodowania z polis)

Lp.	Szkoda	Wysokość
<b>ROK 2018</b>		
1.	Stłuczenie szyby w wiacie przystankowej w Chorzenicach	667,89 zł
2.	Wybicie szyby w wiacie przystankowej w Dworszowicach Pakoszowych	667,89 zł
3.	Uszkodzony kolektor słoneczny w Piekarach	3390,00 zł
4.	Szkoda spowodowana zdarzeniem drogowym	15675,00 zł
5.	Uszkodzony kolektor (anoda), ul. Południowa	7,50 zł
6.	Uszkodzony kolektor słoneczny, ul. Krasickiego	12660,00 zł
7.	Uszkodzony kolektor (anoda), Dąbrowa 10 f	7,50 zł
8.	Uszkodzenie wiaty przystankowej w Woli Wydrzynie	8589,97 zł
9.	Uszkodzenie instalacji solarnej w Piekarach	2160,00 zł
10.	Uszkodzenie lampy	2063,39 zł

11.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Chorzenicach	150,00 zł
12.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej, ul. Krasickiego	150,00 zł
13.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Ostrołęce	150,00 zł
14.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Nowej Wsi	150,00 zł
15.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Piekarach	150,00 zł
16.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej, ul. Południowa	150,00 zł
17.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Nowej Wsi	150,00 zł
18.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Ostrołęce	150,00 zł
19.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Woli Wydrzynej	150,00 zł
20.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Chorzenicach	150,00 zł
21.	Uszkodzenie zasilacza instalacji solarnej w Dworszowicach Pakoszowych	150,00 zł
22.	Zalanie pokoju w Szkole Podstawowej	211,81 zł
	<b>Razem:</b>	<b>47750,95 zł</b>

część II poz. 2.5

**WYKAZ WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZY JEDNOSTKAMI**

W ramach wzajemnych rozliczeń jednostka:

- obciąża Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulmierzycach notami księgowymi z tytułu korzystania z wyżywienia dzieci objętych programem dożywiania (wyłączenie przychodów) – możliwe wzajemne rozrachunki na dzień 31 grudnia (wyłączenie należności lub zobowiązań)
- jest obciążana notami księgowymi z tytułu wydatków ponoszonych przez Urząd Gminy w Sulmierzycach na rzecz jednostek oświatowych w tym pobór wody i odprowadzenie ścieków (wyłączenie kosztów) – możliwe wzajemne rozrachunki na dzień 31 grudnia (wyłączenie zobowiązań)
- otrzymuje lub przekazuje środki trwałe (wyłączenie funduszu) • W przypadku projektów unijnych do wzajemnych rozliczeń ujmuje się tylko noty obciążeniowe odnoszące się do wpływów w nowym roku na poczet zwrotu wydatków z lat ubiegłych

**Bilans – na koniec okresu**

Treść	Wartość przed wyłączeniem	wyłączenie	Wartość po wyłączeniu
<b>AKTYWA</b>			
<b>B. Aktywa obrotowe</b>			
II. Należności krótkoterminowe			
4. Pozostałe należności	<b>8 058,52</b>	<b>-25,90</b>	<b>8 032,62</b>

**Rachunek zysków i strat – na koniec okresu**

Treść	Wartość przed wyłączeniem	wyłączenie	Wartość po wyłączeniu
<b>A. Przychody netto</b>			
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	266280,34	-71 624,11	194 656,23
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>			
B.II. Zużycie materiałów i energii	539 829,25	-22 319,34	517 509,91

B.III. Usługi obce	347 606,29	-8 536,05	33 9070,24
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	199 650,96	-345,00	199 305,96
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	82 694,90	-2 233,00	79 761,90

### Zestawienie zmian w funduszu jednostki – na koniec okresu

Treść	Wartość przed wyłączeniem	wyłączenie	Wartość po wyłączeniu
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	7 776 115,88	-38 108,39	7 738 007,49
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	10 517 657,48	-10 513 618,88	4 038,60
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	251 995,82	-37 130,22	214 865,60
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	133 274,50	-107 529,50	25 745,00

Uwagi: I.1.6. Otrzymano nowy budynek wraz z działką , maszynę czyszczącą

Uwagi: I.2.6. Przekazano stary budynek wraz z wyposażeniem