

I WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Gminne Biuro Obsługi Szkół w Sidrze

1.2 Siedziba jednostki

Sidra

1.3 Adres jednostki

ul. Rynek 5, 16-124 Sidra

2. Okres za jaki sporządzono sprawozdanie

Sprawozdaniem objęto okres od 01 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2019 r .

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

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły ,dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych ,jednakowej wyceny aktywów, wynik finansowy ustala się oraz sprawozdanie sporządza się tak, aby informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości zgodne są z zapisami Ustawy o rachunkowości , rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

a) **odpisy amortyzacyjne** lub umorzeniowe dla środków trwałych dokonuje się stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych na koniec roku kalendarzowego za cały rok – metodą liniową.

b) **odpisy amortyzacyjne** lub umorzeniowe dla wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych .

Umorzeń dokonuje się jednorazowo za rok obrachunkowy .

c) **środki trwałe** wycenia się według ceny nabycia , ceny zakupu oraz według kosztu wytworzenia .W przypadku nieodpłatnego otrzymania w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu .W przypadku darowizny , spadku lub ujawnieniu w trakcie inwentaryzacji wg wartości godziwej , chyba że dysponujemy dokumentami określającymi ich wartość .

d) **wartości niematerialne i prawne** wycenia się według cen nabycia , otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub w wartości określonej w innych dokumentach , a otrzymane w formie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia .

e) **należności** wycenia się według wartości nominalnej.

f) **odpis aktualizujący należności** dokonuje się w oparciu o analizę wieku należności. Pod uwagę bierze się jedynie należności przeterminowane. Procent odpisu ustala się indywidualnie dla każdego rodzaju należności.

g) **długoterminowe aktywa finansowe** (akcje i udziały w innych podmiotach) wycenia się według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne .W 2019 r ta pozycja w sprawozdaniu finansowym nie występuje .

h) **zapasy materiałów** wycenia się według ceny zakupu lub nabycia .

i) **pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości .

4. Inne informacje : **Rozliczenie kosztów** następuje na koncie zespołu „4” z zachowaniem zgodności wydatków Gminnego Biura Obsługi Szkół za dany rok kalendarzowy. **Koszty** remontów bieżących środków trwałych nie powodujące jego znacznego ulepszenia nie podwyższają wartości środka, lecz stanowią wydatek bieżący. **Zobowiązania z tytułu dostaw i usług** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. **Rezerwy** w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania nie zostały utworzone.

II DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawarto w **Tabeli nr 1** .

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – **brak danych** .

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – **nie dotyczy**.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – **brak danych**

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów , w tym z tytułu leasingu- **nie dotyczy**.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - **nie dotyczy**.

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). zawarto w **Tabeli nr 4** .

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego , zwiększeniach , wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - **nie dotyczy**.

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

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

– **nie dotyczy.**

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

– **nie dotyczy.**

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - **nie dotyczy.**

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń – **nie dotyczy.**

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie – **nie dotyczy.**

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie (zabezpieczenia w formie gwarancji bankowych wniesionych przez wykonawców, inne) – **nie dotyczy.**

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze :

Wynagrodzenia – **157.134,31 zł** ;

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia kwota **29.383,81 zł**

1.16 Inne informacje .

Wynik finansowy jednostki netto strata **-497.652,12 zł**

Fundusz jednostki na koniec okresu – wartość **493.054,11 zł**

Fundusz jednostki po przeksięgowaniu straty **-4.598,01 zł** ;

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - **nie dotyczy.**

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. (wartość konta 080 w tym przyjęte na stan środki trwałe) – **nie dotyczy.**

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie- **w 2019 roku nie wystąpiły przychody i koszty finansowe o nadzwyczajnej wartości.**

2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych: **nie dotyczy.**

2.5 Inne informacje – **nie dotyczy.**

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

Główny Księgowy

Natalia Urszula Tracz

p.o. Kierownik Biura

Joanna Maria Wojtulewicz

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa- Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przebie- szczenia		aktualizacja	rozchody	przebie- szczenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokal, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	17.852,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.852,04
4.	Wartości niematerialne i prawne	6.486,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.486,24
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Główny Księgowy

Natalia Tracz
(główny księgowy)

(rok, m-c, dzień)

p.o. Kierownik Biura

(kierownik jednostki)

Sporządził : N.T.

Tabela nr 2
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		Powierzchnia (ha)				
		Wartość (zł)				
2						


Główny księgowy
(główny księgowy)

.....
13.07.2020
Trzeci
(główny księgowy)


(rok, miesiąc, dzień)


p.o. Kierownik jednostki


Joanna Marcy Wojcik
.....
(kierownik jednostki)

Sporządził : N.T.

Tabela Nr 3
Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu leasingu.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1.	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki , lokale , obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Ogółem :				


Główny Księgowy
Marta Tracz
 (główny księgowy)

p.o. Kierownik Biura

Joanna Maria Wojtulewicz
 (kierownik jednostki)


20.05.2020
 (rok, miesiąc, dzień)

Sporządził : N.T.

Tabela nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
Ogółem :		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00


Główny księgowy
 (główny księgowy)
 (rok, miesiąc, dzień)

Sporządził : N.T.

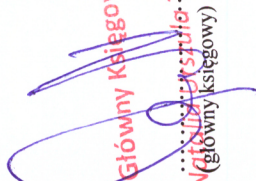
p.o. Kierownik


 (kierownik jednostki)


Tabela nr 5

Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek Roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec Roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
	Ogółem :					


 Główny Księgowy

 N.....
 (Główny Księgowy)



 (rok, miesiąc, dzień)

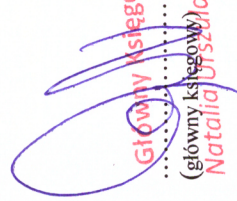
p.o. Kierownik Biura


 (kierownik jednostki)

Sporządził : N.T.

Tabela nr 6
Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie wg okresu wymagalności	Stan na	
		Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat		
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat		
3.	Powyżej 5 lat		
4.			
5.			
	Ogółem :		


Główny księgowy

 (główny księgowy)
Natalia Olszewska Tracz

p.o. Kierownik Biura


 (kierownik jednostki)

26.03.2020r.

 (rok, miesiąc, dzień)

Sporządził : N.T.

Tabela nr 7

Kwoty otrzymanych gwarancji i poręczeń

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie według stanu na :		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewskazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na :	
		Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
Ogółem :					

.....
GŁÓWNY KSIĘGOWY
 (główny księgowy)

Natalia Urszula Tracz

Sporządził : N.T.

p.o. Kierownik Biura

.....
Kierownik Biura (p.o.) Wojtulewicz
 (kierownik jednostki)

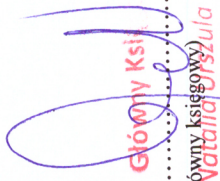
28.03.2020


(rok, miesiąc, dzień)

Tabela nr 8

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		Ogółem	W tym : odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
	Ogółem :			


 Główny Księgowy
 (główny księgowy)
 Natalia Piszczyńska

p.o. Kierownik Biura

 Joanna Maria Wojtulewicz
 (kierownik jednostki)

06 03 2020
 (rok, miesiąc, dzień)

Sporządził : N.T.