

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE NR 2 CISIEC		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego		Adresat Wójt Gminy Węgierska Górka WĘGERSKA GÓRKA	
Numer identyfikacyjny REGON 070560629		sporządzony na dzień: 2018-12-31		2018-12-31	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	6 028,75	5 293,75	A. Fundusze	-24 357,30	-24 121,92
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	462 708,80	505 491,68
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 028,75	5 293,75	II. Wynik finansowy netto	-487 066,10	-529 613,60
1. Środki trwałe	6 028,75	5 293,75	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1 Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	-487 066,10	-529 613,60
1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	6 028,75	5 293,75	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	33 387,45	30 760,29
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	33 387,45	30 760,29
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 248,44	4 825,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	1 920,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	4 316,97	8 892,41
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	21 822,04	15 122,88
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	3 001,40	1 344,62	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	3 001,40	1 344,62	8. Fundusze specjalne	0,00	0,00
1. Materiały	3 001,40	1 344,62	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	0,00	0,00			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	0,00	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	9 030,15	6 638,37	Suma pasywów	9 030,15	6 638,37

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Lucyna Nowak

Lucyna Nowak

(główny księgowy)

2019-03-28

(rok-miesiąc-dzień)

Teresa Haczewska

(kierownik jednostki)

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ LUB SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU
BUDŻETOWEGO (WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Nazwa i adres jedn. sprawozdawczej PRZEDSZKOLE NR 2 CISIEC		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat Wójt Gminy	070560629
Numer identyfikacyjny REGON 070560629			WĘGIERSKA GÓRKA	22-03-2019
sporządzony na dzień 2018-12-31			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	49 218,50	50 188,00	
A.I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	49 218,50	50 188,00	
B	Koszty działalności operacyjnej	536 585,90	580 031,19	
B.I	Amortyzacja	735,00	735,00	
B.II	Zużycie materiałów i energii	111 588,02	113 211,30	
B.III	Usługi obce	31 398,52	26 623,84	
B.IV	Podatki opłaty	532,56	664,68	
B.V	Wynagrodzenia	301 192,52	346 192,53	
B.VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	91 139,28	92 239,44	
B.VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	364,40	
B.VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-487 367,40	-529 843,19	
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00	
D.I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II	Dotacje	0,00	0,00	
D.III	Inne przychody operacyjne	0,00	0,00	
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
E.I	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00	
E.II	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-487 367,40	-529 843,19	
G	Przychody finansowe	301,30	229,59	
G.I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	
G.II	Odsetki	301,30	229,59	
G.III	Inne	0,00	0,00	
H	Koszty finansowe	0,00	0,00	
H.I	Odsetki	0,00	0,00	
H.II	Inne	0,00	0,00	
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-487 066,10	-529 613,60	
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-487 066,10	-529 613,60	

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Lucyna Nowak

Lucyna Nowak
(główny księgowy)

2019-03-28

(rok-miesiąc-dzień)

Teresa Haczewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jedn. sprawozdawczej PRZEDSZKOLE NR 2 CISIEC	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 2018-12-31	Adresat Wójt Gminy WĘGIERSKA GÓRKA	
Numer identyfikacyjny REGON 070560629			
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	419 224,12	462 708,80	
I.1 Zwiększenia funduszu (z tytułu)	528 904,91	580 266,57	
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	528 904,91	580 266,57	
I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4 Środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.1.5 Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7 Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8 Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9 Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10 Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2 Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	485 420,23	537 483,69	
I.2.1 Strata za rok ubiegły	435 900,43	487 066,10	
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	49 519,80	50 417,59	
I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.2.5 Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7 Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9 Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	462 708,80	505 491,68	
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-487 066,10	-529 613,60	
III.1 zysk netto	0,00	0,00	
III.2 strata netto (-)	-487 066,10	-529 613,60	
III.3 nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00	
IV Fundusz (poz.II+,-III)	-24 357,30	-24 121,92	

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Lucyna Nowak

Lucyna Nowak
(główny księgowy)

2019-03-28
(rok-miesiąc-dzień)

Teresa Haczewska
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa

Przedszkole Nr 2 w Ciescu

1.1 Siedziba

ul. Cisowa 49, 34-350 Cisieć

1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

działalność oświatowa w zakresie edukacji i wychowania

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

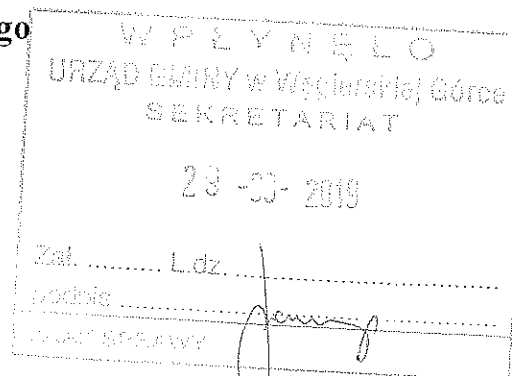
01.01.2018r.-31.12.2018r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzór lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Jednostka nie sporządza łącznego sprawozdania

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

1. *Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując kolejnych lat obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak aby za kolejne lata informacje z nich były porównywalne.*
2. *Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami uor oraz rozporządzenia 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.*
3. *Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:*
 - a) *bezpośrednio w koszty jednostka zalicza:*
 - *składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł,*
 - *książki i zbiory biblioteczne,*
 - *środki dydaktyczne służące nauczaniu i wychowaniu,*
 - *meble i dywany*
 - b) *pozostałe składniki majątku :*
 - *o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 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 używania,*
 - *składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.*
4. *Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym.*



II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Dane w tym zakresie zostały zawarte w tabeli 1 i tabeli 2

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wykazanie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	rozchód	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	1 421,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 421,10
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 421,10					0,00						0,00	1 421,10
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	155 438,66	13 921,68	0,00	0,00	0,00	13 921,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 360,34
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	155 438,66	13 921,68	0,00	0,00	0,00	13 921,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 360,34
2.1.	Grunty, w tym:						0,00						0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej						0,00						0,00	0,00
2.3.	Środki transportu						0,00						0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	155 438,66	13 921,68				13 921,68						0,00	169 360,34
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące rzeczowych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	Inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	1 421,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 421,10
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 421,10				0,00				0,00	1 421,10
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	149 409,91	14 656,68	0,00	0,00	14 656,68	0,00	0,00	0,00	0,00	164 066,59
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	149 409,91	14 656,68	0,00	0,00	14 656,68	0,00	0,00	0,00	0,00	164 066,59
2.1.	Grunty, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej					0,00				0,00	0,00
2.3.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	149 409,91	14 656,68			14 656,68				0,00	164 066,59
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Jednostka nie posiada aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

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

Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście

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

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Nie dotyczy

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, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Nie dotyczy

1.10. Kwota 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 niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	25 502,40	
2.	Nagrody jubileuszowe	29 389,19	
3.	Inne (ekwiwalent za urlop)	4 132,08	
4.	Ogółem:	59 023,67	

1.16. Inne informacje

- a) Wzajemne rozliczenia z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Węgierskiej Górze z tytułu refundacji za obiady wynoszą: **2 030,00** (RZiS poz. A.VI)
- b) Wzajemne rozliczenia z Urzędem Gminy Węgierska Górka z tytułu opłaty za odpady wynoszą: **664,68** (RZiS poz. B.IV)

2.

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

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	3,78
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2500
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
4.	Uczniowie	0,00
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
6.	Ogółem	6,28

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Nie dotyczy

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Nie dotyczy

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie dotyczy

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

W roku 2018 dokonano zmiany sposobu księgowania dotyczącego dodatkowego wynagrodzenia rocznego

i dodatku uzupełniającego dla nauczycieli tj. w roku 2017 zaksięgowano wg sposobu 2 a w roku 2018 wg sposobu 1.

Sposób 1

1. Rok 2018 - naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego i ujęcie pod datą 31 grudnia 2018 r. na podstawie polecenia księgowania (koszty i potrącenia):

- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia brutto (par. 404) - Wn 404, Ma 231,
- naliczenie dodatku uzupełniającego brutto (par. 401) - Wn 404, Ma 231
- potrącenie zaliczki na podatek dochodowy - Wn 231, Ma 225,
- potrącenie składek na ubezpieczenia społeczne od pracowników - Wn 231, Ma 229,
- potrącenie składek na ubezpieczenie zdrowotne - Wn 231, Ma 229,
- inne potrącenia - Wn 231, Ma 240,
- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne od pracodawcy (par. 411) - Wn 405, Ma 229,
- naliczenie składek na Fundusz Pracy (par. 412) - Wn 405, Ma 229.

2. Rok 2019 - wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego i ewidencja na podstawie wyciągów bankowych (przelewy):

- przelew wynagrodzenia na rachunki bankowe pracowników (par. 404 i par.401)) - Wn 231, Ma 130,
- przelew do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy (par. 404 i par.401) - Wn 225, Ma 130,
- przelew innych potrąceń (par. 404,401) - Wn 240, Ma 130,
- przelew do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne (par. 404,401 - pokryte przez pracowników, par. 411 - pokryte przez pracodawcę) - Wn 229, Ma 130,
- przelew do ZUS składek na ubezpieczenie zdrowotne (par. 404 i par 401) - Wn 229, Ma 130,
- przelew do ZUS składek na Fundusz Pracy (par. 412) - Wn 229, Ma 130.

Sposób 2

1. Rok 2017 - naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego i ujęcie pod datą 31 grudnia 2017 r. na podstawie polecenia księgowania (tylko koszty):

- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia brutto (par. 404) - Wn 404, Ma 231,
- naliczenie dodatku uzupełniającego brutto (par.401)- Wn 404, Ma 231
- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne od pracodawcy (par. 411) - Wn 405, Ma 229,
- naliczenie składek na Fundusz Pracy (par. 412) - Wn 405, Ma 229.

2. Rok 2018 - ewidencja na podstawie polecenia księgowania (tylko potrącenia):

- potrącenie zaliczki na podatek dochodowy - Wn 231, Ma 225,
- potrącenie składek na ubezpieczenia społeczne od pracowników - Wn 231, Ma 229,
- potrącenie składek na ubezpieczenie zdrowotne - Wn 231, Ma 229,
- inne potrącenia - Wn 231, Ma 240

oraz wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego i dodatku uzupełniającego ewidencja na podstawie wyciągów bankowych (przelewy), jak podano w sposobie 1.

Sposoby te przedstawiają różne podejście do czasu naliczenia obciążeń wynagrodzenia leżące po stronie pracownika, co w konsekwencji doprowadziło do odmiennego wykazywania zobowiązań w pasywach bilansu (C.II.2 "Zobowiązania wobec budżetów", C.II.3 "Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń", C.II.4 "Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń"), wybór sposobu księgowania nie ma natomiast wpływu na wynik finansowy jednostki.

- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Uzupełniające dane liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:

W związku ze zmianą schematu księgowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w jednostkach oświatowych oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego w GZEAS w stosunku do roku poprzedniego

- D.II.2 "Zobowiązania wobec budżetów" - wykazano wyższą kwotę zobowiązań o 1 920,00
- D.II.3 "Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń", wykazano wyższą kwotę zobowiązań o 4 661,18
- D.II.4 "Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń" - wykazano kwotę zobowiązań mniejszą o 6 581,18 (tj. kwotę zobowiązania netto, bez podatku i składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracownika)

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Lucyna Nowak

.....
(główny księgowy)

.....
Teresa Haczewska

.....
(kierownik jednostki)