

I.		Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.			uwagi/ treść/ wartość
1.1	nazwę jednostki	Publiczne Przedszkole im. Jasia i Małgosi w Białobrzegach	
1.2	siedzibę jednostki	Białobrzegi	
1.3	adres jednostki	ul. Targowicka 3, 26-800 Białobrzegi	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	placówka wychowania przedszkolnego	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2018 do 31.12.2018r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	nie dotyczy	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	treść w załączniku Nr 15	
5.	inne informacje	-	
II		Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.			uwagi/ treść/ wartość
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	treść w załączniku Nr 1	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	brak danych	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	treść w załączniku Nr 2	
		aktywa niefinansowe	0,00
		aktywa finansowe	0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	treść w załączniku Nr 3	0,00
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	treść w załączniku Nr 4	0,00
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	treść w załączniku Nr 5	
		ilość	0,00
		wartość	0,00

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	treść w załączniku Nr 6	
		stan początkowy	387,76
		zwiększenia	1 145,70
		zmniejszenia	0,00
		stan końcowy	1 533,46
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	treść w załączniku Nr 7	0,00
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	treść w załączniku Nr 8	
		powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
		powyżej 3 do 5 lat	0,00
		powyżej 5 lat	0,00
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 dotyczy	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	treść w załączniku Nr 9	0,00
1.12.	łącną 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	treść w załączniku Nr 10	0,00
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	treść w załączniku Nr 11	
		rozliczenia międzyokresowe czynne -kosztów	0,00
		rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	0,00
		rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	0,00
		rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	0,00
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	treść w załączniku Nr 12	0,00
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Razem : 69 750,87 w tym: Odprawy emerytalne i rentowe -33 303,75 nagrody jubileuszowe - 10 976,50 świadczenia urlopowe - 14 476,08 ekwiwalent za niewykorzystany urlop - 9 994,54 inne (dodatek na start) 1 000,00	
1.16.	inne informacje	-	
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	treść w załączniku Nr 13	0,00

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	treść w załączniku Nr 14	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie		-
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych		nie dotyczy
2.5.	inne informacje		-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		-

Urszula Rucka

2020.03.31

Adam Bolek

Załącznik Nr 1 Zmiana wartości początkowej, umorzeń i wartości netto WNIP oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)		
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)			
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00					0,00	0,00		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	595,00	350,00				350,00					0,00	945,00		
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	595,00	350,00	0,00	0,00	0,00	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	945,00		
Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	zmiana wartości netto	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego						0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	595,00				350,00	350,00					0,00	945,00	0,00	0,00
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	595,00	0,00	0,00	0,00	350,00	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	945,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych (pozycja w bilansie)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia		Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)
1	grunty (A.II.1.1)	160 741,00					0,00					0,00	160 741,00
	w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (A.II.1.1.1)						0,00					0,00	0,00
2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	2 197 009,04					0,00					0,00	2 197 009,04
3	Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	67 539,20					0,00					0,00	67 539,20
4	środki transportu (A.II.1.4)						0,00					0,00	0,00
5	inne środki trwałe (A.II.1.5)	310 285,52	19 496,40				19 496,40					0,00	329 781,92
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	2 735 574,76	19 496,40	0,00	0,00	0,00	19 496,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 755 071,16

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych (pozycja w bilansie)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	zmiana wartości netto Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia				Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)
1	grunty (A.II.1.1)						0,00					0,00	0,00	160 741,00	160 741,00
	w tym grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (A.II.1.1.1)						0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	599 858,20					55 481,11	55 481,11				0,00	655 339,31	1 597 150,84	1 541 669,73
3	Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	40 574,32					5 873,46	5 873,46				0,00	46 447,78	26 964,88	21 091,42
4	środki transportu (A.II.1.4)						0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
5	inne środki trwałe (A.II.1.5)	309 630,34	19 496,40				655,18	20 151,58				0,00	329 781,92	655,18	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	950 062,86	19 496,40	0,00	0,00	62 009,75	81 506,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 031 569,01	1 785 511,90	1 723 502,15

Załącznik Nr 2 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
1	...				0,00
2	...				0,00
3	...				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów	Stan odpisów aktualizujących na	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1	...				0,00
2	...				0,00
3	...				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 3 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia			Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (3+4 – 5)
	Lokalizacja	Nr działki	Powierzchnia				
1	...						0,00
2	...						0,00
3	...						0,00
4	...						0,00
5	...						0,00
6	...						0,00
7	...						0,00
	Ogółem			0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
1				0,00
2				0,00
3				0,00
4				0,00
5				0,00
6				0,00
7				0,00
8				0,00
9				0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 6 Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4 – 7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	Zmniejszenia – razem (5+6)	
1	Należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)					0,00	0,00
2	Należności od budżetów (B.II.2)					0,00	0,00
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (B.II.3)					0,00	0,00
4	Pozostałe należności (B.II.4)	387,76	1 145,70			0,00	1 533,46
	Ogółem	387,76	1 145,70	0,00	0,00	0,00	1 533,46

Załącznik Nr 7 Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4 - 7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne - rozwiązanie	Zmniejszenia - razem (5+6)	
1	...					0,00	0,00
2	...					0,00	0,00
3	...					0,00	0,00
4	...					0,00	0,00
5	...					0,00	0,00
6	...					0,00	0,00
7	...					0,00	0,00
8	...					0,00	0,00
9	...					0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik Nr 9 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki, z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
	Ogółem		0,00

Załącznik Nr 10 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

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
	Ogółem	0,00	0,00

Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki

Lp.	Kwota zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
	Ogółem		0,00

Załącznik Nr 11 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzykresowych	Wartość rozliczeń międzykresowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Rozliczenia międzykresowe czynne kosztów		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
	Rozliczenia międzykresowe czynne kosztów - razem	0,00	0,00
8	Rozliczenia międzykresowe czynne przychodów		
9	...		
10	...		
11	...		
12	...		
13	...		
	Rozliczenia międzykresowe czynne przychodów - razem	0,00	0,00
14	Rozliczenia międzykresowe biernie kosztów		
15	...		
16	...		
17	...		
18	...		
19	...		
20	...		
	Rozliczenia międzykresowe biernie kosztów - razem	0,00	0,00
21	Rozliczenia międzykresowe biernie przychodów		
22			
23			
24			
25			
26			
27			
	Rozliczenia międzykresowe biernie przychodów - razem	0,00	0,00

Załącznik Nr 12 Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	...		
2	...		
3	...		
4	...		
5	...		
6	...		
7	...		
8	...		
9	...		
10	...		
11	...		
12	...		
	Ogółem	0,00	0,00

Załącznik Nr 14 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	...			
2	...			
3	...			
4	...			
5	...			
6	...			
7	...			
8	...			
9	...			
10	...			
11	...			
12	...			
13	...			
14	...			
	Ogółem	0,00	0,00	0,00

Załącznik nr 15

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte, wycenia się według:

1) cen nabycia – nabyte z własnych środków, (cena nabycia obejmuje cenę zakupu sprzedającemu, cło, podatek akcyzowy, opłaty notarialne, sądowe, koszty transportu, załadunku i wyładunku, koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie do użytkowania, nieodliczony podatek VAT,

2) kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,

3) wartości wszystkich poniesionych nakładów na dany środek trwały. – jeżeli zostały przyjęte po zakończeniu realizacji inwestycji,

4) wartości określonej w decyzji – w przypadku środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu,

5) ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu -jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny.

2. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto, tj. wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

4. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, pozostałe umarza się i amortyzuje w grudniu, za okres całego roku.

5. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

6. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, bez względu na wartość takie składniki majątkowe, jak:

– książki i inne zbiory biblioteczne,

– środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,

– meble i dywany,

7. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, których wartość jest równa lub większa niż 150 zł.

8. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

9. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

10. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

11. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności) a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku w przypadkach określonych w art. 35 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do:

11.1. Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

11.2. Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

11.3. Należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

11.4. Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki),

11.5. Należności przeterminowanych wg metody wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:

- do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności.
- powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

12. Odpisy aktualizujące należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej są dokonywane bez względu na zasadę wiekowania.

13. Dokonywane odpisy aktualizujące są pomniejszane o wartości otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych należności (na koniec roku).

14. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia miesiąca wysokości odsetek należnych na koniec tego miesiąca. Nie nalicza się odsetek od należności podatkowych w przypadkach określonych odrębnymi przepisami.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

16. 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. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

17. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 ustawy o rachunkowości, ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały wycenia się w cenach zakupu. Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

18. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

19. Wynik finansowy jednostki jest ustalany zgodnie z wariantem porównawczym ustawy o rachunkowości zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia o szczegółowych zasadach rachunkowości.

20. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

21. Zwroty wydatków (kosztów) od innych podmiotów niż podmioty, które nas obciążyły tymi wydatkami (kosztami) kwalifikuje się jako przychody (dochody). Wyjątkiem są refundacje wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne oraz refundacje kosztów ponoszonych na podstawie porozumień zawartych między jednostkami gminnymi, które zmniejszają koszty (i poprzednio poniesione wydatki) – za wyjątkiem refundacji za rok poprzedni. Zwroty wydatków jako nadpłaty od kontrahenta (na podstawie np. faktur korygujących „in minus”) traktuje się jako zwroty wydatków (kosztów).

22. Kierując się zasadą istotności – odstępuje się od obowiązku (określonego w art. 39 ust 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

23. Kierując się zasadą istotności jednostka ustala, że materiały wydane pracownikom do używania, które bezpośrednio z zakupu obciążają koszty działalności, uznaje się za zużyte w momencie wydania do używania.