

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Nowa Ruda Rynek 1 57-400 NOWA RUDA	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 2F1D8E203AFF2D4C 
Numer identyfikacyjny REGON 890717935	sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	257 872 173,29	277 843 935,73	A Fundusz	261 523 976,33	278 338 778,17
A.I Wartości niematerialne i prawne	236 966,16	336 663,23	A.I Fundusz jednostki	248 258 950,25	264 232 320,52
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	217 313 245,50	237 288 853,03	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	13 265 026,13	14 106 457,65
A.II.1 Środki trwałe	200 769 228,26	233 411 564,17	A.II.1 Zysk netto (+)	52 336 177,34	53 418 533,24
A.II.1.1 Grunty	77 508 008,15	84 324 753,14	A.II.2 Strata netto (-)	-39 071 151,21	-39 312 075,59
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	7 020 760,07	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	-0,05	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	121 365 569,61	147 507 851,80	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	868 159,73	670 068,84	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	890 546,70	743 187,24	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	136 944,07	165 703,15	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 444 509,79	8 713 032,95
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	16 544 017,24	3 877 288,86	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	7 441 494,18	7 900 051,56
A.III Należności długoterminowe	1 491 111,63	1 387 569,47	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 694 375,09	2 927 739,36
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	38 830 850,00	38 830 850,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	137 003,72	187 959,09
A.IV.1 Akcje i udziały	38 830 850,00	38 830 850,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	783 766,18	866 509,96
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 015 914,38	1 061 006,10

Jan Szelaż
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-15

(rok, miesiąc, dzień)

2F1D8E203AFF2D4C

Marzena Małgorzata Wolińska

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	251 542,18	468 111,55
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	521 170,95	523 474,83
B Aktywa obrotowe	12 096 312,83	9 207 875,39	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	179 460,25	43 722,39
B.I Zapasy	102 400,45	96 336,74	D.II.8 Fundusze specjalne	1 858 261,43	1 821 528,28
B.I.1 Materiały	102 400,45	96 336,74	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 858 261,43	1 821 528,28
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	1 003 015,61	812 981,39
B.II Należności krótkoterminowe	10 197 507,05	7 614 246,41			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	17 758,51	28 331,05			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	8 726,43	12 011,72			
B.II.4 Pozostałe należności	10 171 022,11	7 573 903,64			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 594 958,55	1 352 030,65			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 593 550,01	1 351 197,99			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 408,54	832,66			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Jan Szelaż
(główny księgowy)

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)
2F1D8E203AFF2D4C

Marzena Małgorzata Wolińska
(kierownik jednostki)

BeSTia

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	201 446,78	145 261,59			
Suma aktywów	269 968 486,12	287 051 811,12	Suma pasywów	269 968 486,12	287 051 811,12

Jan Szelaż
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)
2F1D8E203AFF2D4C

Marzena Małgorzata Wolińska
(kierownik jednostki)

Jan Szelaǳ
(główny księgowy)

BeSTia

2019-04-15
(rok, miesiąc, dzień)
2F1D8E203AFF2D4C

Marzena Małgorzata Wolińska
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2019 GMINY MIEJSKIEJ NOWA RUDA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I.1. Oznaczenie jednostki

I.1.1 Nazwa:

Gmina Miejska Nowa Ruda [ORGAN]
Szkoła Podstawowa Nr2 im. Janusza Korczaka [SP2]
Szkoła Podstawowa nr 6 im. plk. J. Sokola w Nowej Rudzie [SP6]
Szkoła Podstawowa Nr 7 im. Tadeusza Kościuszki [SP7]
Przedszkole Miejskie nr 1 [P1]
Przedszkole Miejskie nr 2 „MINI” [P2]
Żłobek Miejski nr 1 w Nowej Rudzie [ŻM]
Urząd Miejski w Nowej Rudzie [UM]
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej [MOPS]

I.1.2 Siedziba: **Gmina Miejska Nowa Ruda**

I.1.3 Adres:

[SP2] 57-400 Nowa Ruda, ul. Kopernika 4-6
[SP6] 57-401 Nowa Ruda, ul. Stara Droga 39
[SP7] 57-402 Nowa Ruda, ul. Szkolna 3
[P1] 57-400 Nowa Ruda, ul. Kolejowa 15
[P2] 57-402 Nowa Ruda Oś. XXX-lecia 14
[ŻM] 57-402 Nowa Ruda, ul. Kłodzka 7
[UM] 57-400 Nowa Ruda, ul. Rynek 1
[MOPS] 57-400 Nowa Ruda, ul. Kolejowa 18

I.1.4 Przedmiot działalności **Szkoły Podstawowej nr 2 w Nowej Rudzie** jest:

Realizacja zadań z zakresu edukacji publicznej w oddziałach ogólnodostępnych w kl.I-VIII w zakresie szkoły podstawowej i kl.III gimnazjum w roku 2018/2019 . Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie a także zawarte w Programie Wychowawczo-Profilaktycznym, a w szczególności :

a) pełna realizacja podstaw programowych kształcenia ogólnego z zachowaniem zalecanych form i sposobów jej realizacji

b) ukierunkowanie procesu wychowawczego na wartości, które wyznaczają cele wychowawcze i kryteria ich oceny stosowanie do warunków szkoły i wieku uczniów

c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły

Przedmiot działalności **Szkoły Podstawowej nr 6 im. Józefa Sokola w Nowej Rudzie** jest:

1. prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania;

2. przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności;

3. zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach;

4. realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego i podstawę wychowania przedszkolnego;

5. realizuje ustalone przez ministra właściwego ds. oświaty i wychowania zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów i sprawdzianów.

Organem prowadzącym jest Gmina Miejska Nowa Ruda. Nadzór pedagogiczny nad szkołą sprawuje Dolnośląski Kurator Oświaty.

Przedmiot działalności **Szkoły Podstawowej nr 7 w Nowej Rudzie** jest:

Realizacja zadania z zakresu edukacji publicznej w oddziałach ogólnodostępnych w kl. I-VIII w zakresie szkoły podstawowej i kl. III gimnazjum w roku 2018/2019 . Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie a także zawarte w Programie Wychowawczo-Profilaktycznym, a w szczególności :

a) pełna realizacja podstaw programowych kształcenia ogólnego z zachowaniem zalecanych form i sposobów jej realizacji

b) ukierunkowanie procesu wychowawczego na wartości, które wyznaczają cele wychowawcze i kryteria ich oceny stosowanie do warunków szkoły i wieku uczniów

c) sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły

Przedmiotem działalności **Przedszkola Miejskiego nr 1 w Nowej Rudzie** jest:

Działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-6lat. Przedszkole

wspomaga rozwój i edukację dzieci pełniąc funkcję opiekuńczą, wychowawczą oraz dydaktyczną. Zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb i możliwości rozwojowych warunkach

Przedmiotem działalności **Przedszkola Miejskiego nr 2 w Nowej Rudzie** jest:

Działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 3-5lat. Przedszkole wspomaga rozwój i edukację dzieci pełniąc funkcję opiekuńczą, wychowawczą oraz dydaktyczną. Zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb i możliwości rozwojowych warunkach

Przedmiotem działalności **Żłobka Miejskiego nr 1 w Nowej Rudzie** jest:

Organizowanie i prowadzenie działalności opiekuńczej, wychowawczej oraz edukacyjnej, wspomagającej wyrównywanie szans rozwoju dzieci w wieku od ukończenia 20 tygodnia życia do 3 lat, a w przypadku określonym w art. 2 ust. 3 ustawy do 4 roku życia. Celem działania Żłobka jest również wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka zgodnie z jego możliwościami i potencjałem.

Przedmiotem działalności **Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie** jest:

Świadczenie pomocy Burmistrzowi Miasta Nowa Ruda w zakresie realizacji uchwał Rady Miejskiej w Nowej Rudzie oraz zadań Gminy Miejskiej Nowa Ruda, wynikających z obowiązujących unormowań prawnych określonych w przepisach prawa, w szczególności zadań własnych i zleconych oraz zadań przyjętych na podstawie porozumień zawartych na podstawie uchwał Rady Miejskiej.

Przedmiotem działalności **Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowej Rudzie** jest:

Umożliwienie osobom i rodzinom z terenu Nowej Rudy przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać wykorzystując własne uprawnienia, zasoby, możliwości, poprzez wspieranie osób i rodzin w wysiłkach zmierzających do zaspokajania niezbędnych potrzeb i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka.

I.2 Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r. [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM] od 01 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. [ŻM]**

I.3 Sprawozdanie zawiera łączne dane dotyczące jednostek wskazanej w pkt. 1.1 **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]**

I.4 **[SP2]** Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

b) metody wyceny aktywów i pasywów

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza. Jednorazowo w 100% umarza się i zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież i umundurowanie, pojemniki na odpady komunalne, meble, dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub darowizny jeśli umowa nie określa jej wartości lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kursu ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od

należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

c) ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej Szkoły podstawowej Nr 2 w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego. Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.

Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT Autor: QNT Systemy Informatyczne, ul. Karola Miarki 12 -14 , 44-100 Gliwice. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny i składający się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, wydatki związane z realizacją projektów Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Prowadzone w systemie komputerowym zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. W technice ręcznej prowadzona jest ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających stałemu nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników Szkoły. Sprzęt komputerowy wyposażony jest w odpowiedni zasilacz awaryjny na wypadek zaniku napięcia podtrzymujący zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez, wprowadzenie hasła dostępu do programów i stacji roboczych.

e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego

[SP6] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

b) metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem

pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 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 momencie oddania do używania. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej.

c) ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Szkoły Podstawowej nr 6 w Nowej Rudzie ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych, według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.

Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 6 w Nowej Rudzie prowadzone są z wykorzystaniem systemu komputerowego

System sQola – moduły: Finanse i Księgowość, Kady i Płace - firmy QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Zabrzu 41-800, przy ul. Knurowskiej 19. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej nr 6 w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny i składający się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, wydatki inwestycyjne jednostki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.

Elementy systemu rachunkowości podlegają fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory księgowość. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz kraty.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy. Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów – np. na nośnik taśmowy (streamery), płyty CD, inne dyski twarde na koniec każdego miesiąca pracy
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika)
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS)
- fizyczne odseparowanie komputerów z danymi księgowymi od sieci i internetu.

[SP7] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

b) metody wyceny aktywów i pasywów

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, jak również amortyzuje, bez

względem na wysokość ich wartości początkowej, jeżeli są to: zestawy komputerowe i ich elementy, drukarki, skanery, kserokopiarki, licencje na programy komputerowe,

-których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania.

Jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach, odzież, pojemniki na odpady komunalne, meble, sprzęt fotograficzny, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 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 momencie oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kursu ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

c) ustalenia wyniku finansowego

Koszty działalności podstawowej Szkoły podstawowej Nr 7 w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego.

Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.

Szkoła Podstawowa Nr 7 w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT Autor: QNT Systemy Informatyczne, ul. Karola Miarki 12 -14, 44-100 Gliwice. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi rachunkowe Szkoły Podstawowej Nr 7 w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dzienniki – prowadzone w sposób chronologiczny i składające się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Majątek Jednostki, wydatki związane z realizacją projektów. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna).

Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz -księgi inwentarzowe prowadzone również w technice ręcznej). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.

Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających stałemu nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników Szkoły. Sprzęt komputerowy wyposażony jest w odpowiedni zasilacz awaryjny na wypadek zaniku napięcia podtrzymujący zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez, wprowadzenie haseł dostępu do programów i stacji roboczych.

e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego

[P1] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów

(także amortyzacji)

a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

b) metody wyceny aktywów i pasywów

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza. Jednorazowo w 100% umarza się i zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu, odzież i umundurowanie, pojemniki na odpady komunalne, meble, dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub darowizny jeśli umowa nie określa jej wartości lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kurs ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

c) ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności Przedszkola Miejskiego nr 1 w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego. Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.

Przedszkole Miejskie Nr 1 w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT. Autor: Systemy Informatyczne QN Sp z o.o 41-800 Zabrze ul.Knurowska 19 System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe Przedszkola Miejskiego Nr1 w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny .Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających stałemu nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników Przedszkola oraz system alarmowy monitorowany przez firmę zajmującą się ochroną mienia. Sprzęt komputerowy wyposażony jest w odpowiedni zasilacz awaryjny na wypadek zaniku napięcia podtrzymujący zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez, wprowadzenie haseł dostępu do programów i stacji roboczych.

e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności

Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę

sytuacji majątkowej i finansowej przedszkola oraz wysokość jej wyniku finansowego.

[P2] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

b) metody wyceny aktywów i pasywów

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza. Jednorazowo w 100% umarza się i zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież i umundurowanie, pojemniki na odpady komunalne, meble, dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości rynkowej w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub darowizny jeśli umowa nie określa jej wartości lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kursu ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

wartości nominalnej.

c) ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Koszty działalności podstawowej Przedszkola Miejskiego nr 2 „MINI” w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego. Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.

d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.

Przedszkole Miejskie nr 2 „MINI” w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy QNT Autor: QNT Systemy Informatyczne Sp. z o. o 41-800 Zabrze ul. Knurowska 19. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe Przedszkola Miejskiego nr 2 „MINI” w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników przedszkola. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez, wprowadzenie haseł dostępu do programów i stacji roboczych.

e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności

Ne rozlicza się kosztów w czasie , ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie , że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej przedszkola oraz wysokość jej wyniku finansowego.

[ZM] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

b) metody wyceny aktywów i pasywów

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (tj. powyżej 10.000) podlegają umarzaniu jednorazowo za okres całego roku (na koniec grudnia). Przyjmuje się stawki amortyzacyjne zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.

Księgę inwentarzową prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest równa i wyższa niż 500,00 zł i nie przekracza 10 000 zł, a przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż 1 rok .

Bez względu na wartość księgi inwentarzowe (ewidencję ilościowo-wartościową) prowadzi się dla następujących środków trwałych: sprzęt komputerowy, drukarki, monitory, urządzenia UPS, sprzęt audiowizualny, kamery, aparaty fotograficzne, maszyny do liczenia, meble, dywany, lodówki, kuchenki mikrofalowe, odkurzacze, niszczarki, kserokopiarki, aparaty telefoniczne i inny sprzęt łącznościowy. Obowiązkowej ewidencji w księdze inwentarzowej nie podlegają:

tablice informacyjne - wejściowe, szyldy, godła, banery; drobny sprzęt ogrodniczy; sprzęt gospodarczy, sprzęt typu kuchennego, drobny sprzęt biurowy; inne składniki trwale zamontowane: wykładziny, karnisze, lampy sufitowe, grzejniki, obudowy do grzejników, zlewozmywaki – porcelana, itp.

Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej, pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne). Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych. Należności – wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty. Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Zobowiązania – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

c) metody ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest w wariancie 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 oraz kosztów amortyzacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne są naliczane raz w roku wg stawek amortyzacyjnych. Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”. Koszty ujęte w paragrafach wydatków przyporządkowane są do właściwych pozycji kosztów rodzajowych w rachunku zysków i strat.

d) techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.

Żłobek Miejski nr 1 Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym VULCAN Optivum, autorstwa firmy: VULCAN sp. z o. o., ul. Wołowska 6, 51-116 Wrocław.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg

pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dokumenty prowadzone w sposób tradycyjny, wydruki komputerowe przechowywane są w zamkniętych szafach, do których nie mają dostępu osoby postronne. Dane tworzone, przetwarzane i gromadzone przy pomocy programów komputerowych przechowywane są, jako kopie, na odrębnych nośnikach danych w zamkniętych szafach. Dane zgromadzone na twardym dysku chronione są poprzez: stosowanie haseł zabezpieczających stacje robocze, systematyczne tworzenie kopii danych, zapisanych na nośnikach komputerowych, stosowanie oprogramowania antywirusowego.

e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności

Niewielkie salda należności do kwoty, która nie przekracza kosztów wysłania upomnienia za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza, w zakresie jednego asortymentu, kwoty 2 000,00 zł.

Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media itp.

[UM] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

a) zasady klasyfikacji i grupowania zdarzeń,

Zdarzenia są klasyfikowane zgodnie z planem kont sporządzonym na podstawie rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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. Równocześnie grupowanie zdarzeń następuje zgodnie z rozporządzeniem z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

b) metody wyceny aktywów i pasywów

Umarza się i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, jak również amortyzuje, bez względu na wysokość ich wartości początkowej, jeżeli są to: zestawy komputerowe i ich elementy, drukarki, skanery, kserokopiarki, licencje na programy komputerowe, których wartość przekracza wielkość ustaloną, w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania. Jednorazowo i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do eksploatacji, jeżeli są to: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, pojemniki na odpady komunalne, meble, sprzęt fotograficzny, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 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 momencie oddania ich do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według cen nabycia pomniejszone o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się według wartości godziwej określonej w inny sposób aniżeli na podstawie notowań rynkowych.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Środki pieniężne w walucie obcej wycenia się według kurs ich zakupu lub sprzedaży. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty lub według wartości godziwej. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

c) ustalania wyniku finansowego

Koszty działalności podstawowej Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie ujmuje się na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” i nie podlegają rozliczeniu na kontach układu funkcjonalnego.

Jako miejsca powstania kosztów przyjmuje się rozdziały klasyfikacji budżetowej. Jeżeli wydatek został poniesiony w związku z kosztami przyszłego roku obrotowego to jego wartość odnosi się na konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Rozliczenie wydatku na koszty roku obrotowego którego koszty dotyczą następuje jednorazowo bez rozliczania kosztów w okresach miesięcznych.

d) Techniczno-organizacyjny sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ich ochrony.

Urząd Miejski w Nowej Rudzie prowadzi księgi rachunkowe w systemie komputerowym firmy RADIX, Autor: Systemy Komputerowe RADIX, ul. Trzy Lipy 3, 80-164 Gdańsk. System ten zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Nowej Rudzie obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald które tworzą: Dziennik – prowadzony w sposób chronologiczny i składający się z części grupujących zdarzenia gospodarcze według ich rodzajów, takich jak: dochody jednostki, wydatki bieżące jednostki, wydatki inwestycyjne jednostki, z dalszym podziałem na zadania inwestycyjne o szczególnym znaczeniu, depozyt, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, w porządku systematycznym. Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna). Wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych. Elementy systemu rachunkowości podlegające fizycznej ochronie, w celu zabezpieczenia przed dostępem osób nieupoważnionych, niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Elementy systemu znajdują się w pomieszczeniach podlegających stałemu nadzorowi, wykonywanemu przez pracowników Urzędu, Straży Miejskiej oraz system alarmowy monitorowany przez firmę zajmującą się ochroną mienia. Serwery służące do przechowywania i przetwarzania danych systemu rachunkowości są, zasilane wyodrębnioną z sieci energetycznej budynku linią o podwyższonych parametrach, wyposażone w urządzenia podtrzymujące zasilanie oraz sporządzanie kopii danych księgowych. Ogranicza się możliwość dostępu do zbiorów danych systemu informatycznego rachunkowości oraz ich modyfikację poprzez, nadzór administratora sieci, który określa zakres praw dostępu do systemu poszczególnym jego użytkownikom, systemu indywidualnych haseł do programów i stacji roboczych.

e) Stosowane uproszczenia, związane z zasadą istotności

Nie przeprowadza się czynności windykacyjnych jeżeli kwota zaległej należności, do której nie stosuje się przepisów ordynacji podatkowej, nie przekracza równowartości półtorakrotności kosztów przesyłki pocztowej poleconej, za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

[MOPS] Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości zgodne z przepisami uor oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., Jednostek budżetowych (...). Stosowane w sposób ciągły, jednakowe grupowanie operacji gospodarczych w kolejnych latach, jednakowa wycena aktywów i ustalania wyniku finansowego. Środki trwałe oraz wnip wycenia się wg cen nabycia. Amortyzację środków trwałych przeprowadza się metodą liniową, stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wnip stosując stawkę 50%. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do rozchodu metodę fifo. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając prawdopodobieństwo ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego ogólnego ze względu na dużą ilość klientów. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis. Koszty działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont”koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”. Rozdziały klasyfikacji budżetowej traktuje się jako miejsca powstania kosztów. Nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na nieistotną wartość.

I.5 Inne informacje - brak.

II.

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

II.1. Dodatkowe informacje i objaśnienia

II.1.1. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** 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 zawiera załączona do informacji **Tabela nr 1**.

II.1.2. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Jednostka nie dysponuje aktualną informacją dotyczącą wartość

- rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
- II.1.3. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Nie dokonywano w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych .
- II.1.4. **[UM]** Wartość gruntów o łącznej powierzchni 1 439 343 m² będących w użytkowaniu wieczystym zgodnie z wartością ewidencyjną wynosi zł 7 020 760,07 zł.
[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS] Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.
- II.1.5. **[SP2]** Na dzień 31.12.2018r. jednostka użytkowała na podstawie umowy użyczenia środki trwałe o niskiej wartości na kwotę 192 249,37 zł.
[SP6] Na dzień 31.12.2018r. jednostka użytkowała środki trwałe tj. sprzęt komputerowy o wartości początkowej brutto w kwocie 93 740,69 zł na podstawie zawartych umów użyczenia z Gminą Miejską Nowa Ruda.
[SP7] Na dzień 31.12.2018r. jednostka użytkowała środki trwałe na podstawie umów najmu o wartości rynkowej ok 5 500,00, oraz umowy dzierżawy (Urząd Miejski Nowa Ruda) o wartości 248 455,14 zł.
[P1] Na dzień 31.12.2018r. jednostka użytkowała na podstawie umowy użyczenia środki trwałe o niskiej wartości na kwotę 19 119,90 zł.
[ŻM,MOPS] Na dzień 31.12.2018 r. jednostka nie użytkowała środków trwałych na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy lub innej umowy.
[UM] Na dzień 31.12.2018r. – na podstawie umów leasingu operacyjnego, najmu, dzierżawy i innych (z wyłączeniem umów leasingu finansowego) – jednostka użytkowała środki trwałe o wartości rynkowej (z uwzględnieniem bieżącego zużycia) 51 696,54 zł (na 31.12.2017 r. zaś odpowiednio 73 852,20 zł).
- II.1.6. **[UM]** Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zawiera załączona do informacji **Tabela nr 3**.
[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS] Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
- II.1.7. **[SP2,SP6,SP7,P2,ŻM]** Nie dokonywano aktualizujących wartość należności.
[UM,MOPS,P1] 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 zawiera załączona do informacji **Tabela nr 4**.
- II.1.8. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Na podstawie § 14 rozp MRiF z 13.09.2017 r. jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Równocześnie nie utworzono rezerw celowych na poczet przyszłych zobowiązań.
- II.1.9. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat – nie wystąpiły.
[ORGAN] Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat oraz powyżej 5 lat zawiera załączona do informacji **Tabela nr 5**.
- II.1.10. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Zobowiązania wynikające z umowy leasingu kwalifikowanych zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), w sytuacji gdy a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny – nie wystąpiły.
- II.1.11. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Zobowiązania zabezpieczone majątkiem jednostki – nie wystąpiły.
- II.1.12. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Zobowiązania warunkowe, w tym również gwarancje i poręczenia, także wekslowe – nie wystąpiły.
[ORGAN] Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń zawiera załączona do informacji **Tabela nr 6**.
- II.1.13. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS]** Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, – nie wystąpiły.
[UM] Istotne pozycje 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, zawiera załączona do informacji **Tabela nr 7**.
- II.1.14. **[SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS,UM]** Nie otrzymano gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.
- II.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła:
– **[UM]** nagrody jubileuszowe 65 511,36 zł, odprawy emerytalne 14 220,00 zł., odprawa pośmiertna

- 46 752,00 zł,
- [MOPS] nagrody jubileuszowe 23 437,- zł, odprawy emerytalne 42 120,- zł,
 - [SP2] nagrody jubileuszowe 62 343,74 zł, odprawy emerytalne 60 648,57 zł, ekwiwalent za urlop 39 685,75 zł.,
 - [SP6] nagrody jubileuszowe: 20 709,70 zł, świadczenia urlopowe 41 580,90 zł.,
 - [SP7] nagrody jubileuszowe 133 309,91 zł, odprawy emerytalne 70 919,91 zł, ekwiwalent za urlop 5 541,21 zł.,
 - [P1] nagrody jubileuszowe 8 902,12 zł. odprawy emerytalne 13 884,00 zł.,
 - [P2] nagrody jubileuszowe 2 282,97 zł., odprawy emerytalne 13 884,00 zł., ekwiwalent za urlop wypoczynkowy 221,28 zł.,
 - [ŻM] nie wystąpiły.
- II.1.16. Inne informacje.
- a) Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe na dzień 31.12.2018r. wyniósł:
- [SP2] 2 919,66 zł,
 - [UM] 2 791,46 zł,
 - [SP6,SP7,MOPS,P1,P2,ŻM,ORGAN] – brak salda.
- b) Na pozycję bilansu oznaczoną jako inne należności składają się:
- [SP2] pożyczki z ZFŚS o terminie spłaty do 1 roku 163 772,19 zł, wartość opału przekazanego firmie obsługującej kotłownię 14 639,50 zł, należność z tyt. dochodów budżetowych 9 589,09 zł, należność z tyt. nadpłaty wynagrodzenia 22,77 zł.
 - [SP6] pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS pracowników na kwotę 179 452,00 zł, naliczone odsetki od nieterminowych wpłat na kwotę 755,10 zł.
 - [SP7] pożyczki z ZFŚS o terminie spłaty do 1 roku 88 298,00 zł.
 - [P1] należności z tytułu dochodów budżetowych 3 603,01 zł, pomniejszone o odpis aktualizujący należności 1 897,69 zł. oraz pożyczki z ZFŚS-31 023,33 zł.
 - [P2] należności z tytułu dochodów budżetowych 101,60 zł., pozostałe rozrachunki z pracownikami ZFŚS 14 772 zł.
 - [MOPS] Nienależnie pobrane świadczenia i zasiłki w 2018 roku i latach ub. wraz z ods. (rodzinne, fa, okresowe, celowe, wychowawcze, na zakup posiłków, stałe) – 45 787,39 zł oraz odpłatności za usługi opiekuńcze, pobyt członków rodziny w DPS 13 981,03 zł,
 - [UM,ŻM] nie wykazano
- II.2. Inne informacje i objaśnienia
- II.2.1. [UM,SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS] Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.
- II.2.2. [UM,SP2,P1] W okresie objętym sprawozdaniem wartość środków trwałych w budowie nie została powiększona o koszt ich wytworzenia takie jak, odsetki od zaciągniętych zobowiązań w celu z ich finansowania, różnice kursowe czy też nie podlegający odliczeniu podatek VAT.
[SP6;SP7;MOPS,ŻM,P2] W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zdarzenia związane z budową środków trwałych.
- II.2.3. [SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS] W okresie objętym sprawozdaniem nie wystąpiły zdarzenia w zakresie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub poza zakresem normalnego prowadzenia działalności
[UM] Zdarzenia w zakresie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub poza zakresem normalnego prowadzenia działalności zawiera załączona do informacji **Tabela nr 8**.
- II.2.4. [UM,SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS] Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych – nie dotyczy.
- II.2.5. Inne informacje:
[UM,SP2,SP6,SP7,P1,P2,ŻM,MOPS] Wzajemne wyłączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami Gminy Miejskiej Nowa Ruda zawiera załączona do informacji **Tabela nr 9**.
- II.3. [UM,SP2,P1,P2,ŻM,MOPS,SP6] Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy – brak.
[SP7] Ze względu na nowe zasady prezentacji w sprawozdaniu finansowym (Bilans. Rachunek Zysków i Strat, Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki) Szkoła Podstawowa nr 7 w Nowej Rudzie nie wykazała salda konta 820 w kwocie 0,03 zł w pasywach bilansu sporządzonego na 31 grudnia 2018 roku. Stan na początek roku poz. AII „Odpisy z wyniku finansowego” (Nadwyżka środków obrotowych) (-) i tym samym w ZZwF w pozycji III „Nadwyżka środków obrotowych” (za rok poprzedni).

Tabela nr 1 do pkt. II.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe oraz wyposażenie	w tym: dobra kultury	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	714 412,47	1 060 308,51	1 774 720,98	77 508 008,15	219 564 579,72	4 609 352,67	1 486 086,80	5 662 137,68		308 830 165,02
Zwiększenia, w tym:	424 200,90	42 735,00	466 935,90	7 023 886,07	37 940 421,47	285 246,48		809 926,52		46 059 480,54
1) nabycie	419 434,65	42 735,00	462 169,65		36 171 266,86	248 807,73		694 697,17		37 117 897,76
2) przemieszczenie wewnętrzne					1 827 711,09			80 831,92		1 908 543,01
3) inne zwiększenia	4 766,25		4 766,25	7 020 760,07		36 438,75		79 555,78		7 136 754,60
Zmniejszenia, w tym:	80 276,48		80 276,48	207 141,08	2 799 933,34	185 874,56		290 238,81		3 483 187,79
1) sprzedaż				207 141,08	963 120,25					1 170 261,33
2) likwidacja	80 276,48		80 276,48		9 102,00	123 623,56		246 367,81		379 093,37
3) przemieszczenie wewnętrzne					1 827 711,09			43 841,00		1 871 552,09
4) inne zmniejszenia						62 251,00				62 251,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	1 058 336,89	1 103 043,51	2 161 380,40	84 324 753,14	254 763 624,33	4 708 724,59	1 486 086,80	6 226 983,71		351 510 172,57
Umorzenie na początek roku obrotowego	563 507,74	974 247,08	1 537 754,82		98 199 010,11	3 741 192,94	595 540,10	5 525 193,61		108 060 936,76
Zwiększenia, w tym:	304 426,75	42 578,60	347 005,35		9 984 034,63	418 614,31	147 359,46	793 467,44		11 343 475,84
1) amortyzacja	304 426,75	42 578,60	347 005,35		9 989 970,72	419 974,47	147 359,46	689 319,84		11 246 624,49
2) przemieszczenie wewnętrzne								80 831,92		80 831,92
3) inne zwiększenia								25 168,97		25 168,97
Zmniejszenia, w tym:	60 043,00		60 043,00		933 208,30	122 511,66		290 238,81		1 345 958,77
1) sprzedaż					932 298,10					932 298,10
2) likwidacja	60 043,00		60 043,00		910,20	114 647,44		246 397,81		361 955,45
3) przemieszczenie wewnętrzne								43 841,00		43 841,00
4) inne zmniejszenia						7 864,22				7 864,22
Umorzenie na koniec roku obrotowego	807 891,49	1 016 825,68	1 824 717,17		107 255 772,53	4 038 655,75	742 899,56	6 061 280,56		118 098 608,40
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego										
Zwiększenia										
Zmniejszenia, w tym:										
1) wykorzystanie										
2) korekta odpisu										
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego										
Wartość netto na początek roku obrotowego	150 904,73	86 061,43	236 966,16	77 508 008,15	121 365 569,61	868 159,73	890 546,70	136 944,07		200 769 228,26
Wartość netto na koniec roku obrotowego	250 445,40	86 217,83	336 663,23	84 324 753,14	147 507 851,80	670 068,84	743 187,24	165 703,15		233 411 564,17

Tabela nr 2 do pkt. II.1.3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmniejszenia	Zwiększenia	Stan na koniec roku
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				

Tabela nr 3 do pkt. II.1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Łączna liczba na 31.12	Wartość bilansowa na 31.12
Akcje	49957	
„AGROREG” S.A.	49957	4 995 700,00
Udziały	296134	4 995 700,00
Noworudzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	3315	1 657 500,00
Noworudzkie Usługi Komunalne Sp. z o.o.	15095	754 750,00
Centrum Turystyczno Sportowe Sp. z o.o.	5389	2 694 500,00
Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	272184	27 218 400,00
Walbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna „INVEST-PARK” Sp. z o.o.	151	1 510 000,00
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
RAZEM	346091	4 995 700,00

Tabela nr 4 do pkt. II.1.7 Odpisy aktualizujące wartość należności

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku		17 917 821,19
Zwiększenia		6 561 544,65
Wykorzystanie		228 209,10
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		24 251 156,74

Tabela nr 5 do pkt. II.1.9 Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			RAZEM
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty i pożyczki	6 221 812,25	6 900 652,88	21 300 000,00	34 422 465,13
Emisji obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM	6 221 812,25	6 900 652,88	21 300 000,00	34 422 465,13

Tabela nr 6 do pkt. II.1.12 Zobowiązania warunkowe

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Poręczenie	330 000,00	Um. poręczenia	1 545 000,00
Zobowiązania wekslowe (pożyczka WFOŚiGW)	1 103 750,00	Weksel in blanco	829 012,90
RAZEM	1 433 750,00		2 374 012,90

Tabela nr 7 do pkt. II.1.13 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe


Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
Zajęcie pasa drogowego	163 567,40	137 437,80
Leasing za samochód	37 879,38	7 823,79
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	201 446,78	145 261,59
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		

Tabela nr 8 do pkt. II.1.13 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub zdarzenia występujące incydentalnie

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		60 768,11
1) losowe – pożar – odszkodowania		52 768,11
2) pozostałe – darowizna (spadek)		8 000,00
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		65 484,33
1) losowe – pożar – wartość strat		14 940,33
2) losowe – zalanie – wartość strat		50 544,00

Tabela nr 9 do pkt. II.2.5 Wzajemne wyłączenia w zakresie przychodów i kosztów pomiędzy jednostkami miasta Nowa Ruda

KOSZTY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	Razem
Podatek od nieruchomości	11 852,00								11 852,00
Oplata za gospodarowanie odpadami	24 572,00								24 572,00
Oplata za trwałe zarząd	2 451,00								2 451,00
Oplata za pochówek na cmentarzu	2 759,00								2 759,00
Oplata za wieczyste użytkowanie gruntu									
Usługi transportowe	5 025,20								5 025,20
Czynsz									
Dostawa mediów w tym energii cieplnej	910,41				20 306,36				21 216,77
Inne wzajemne usługi	676,50								676,50
PRZYCHODY	UM/Organ	SP2	SP6	SP7	MOPS	P1	P2	Żłobek	68 552,47
Podatek od nieruchomości		324,00	1 257,00	2 941,00	7 330,00				11 852,00
Oplata za gospodarowanie odpadami		10 284,00	1 848,00	10 094,00	510,00	1 836,00			24 572,00
Oplata za trwałe zarząd					2 451,00				2 451,00
Oplata za pochówek na cmentarzu					2 759,00				2 759,00
Oplata za wieczyste użytkowanie gruntu									
Usługi transportowe		2 790,20	517,00	1 360,00		215,00	143,00		5 025,20
Czynsz									
Dostawa mediów w tym energii cieplnej					910,41	20 306,36			21 216,77
Inne wzajemne usługi								676,50	676,50
									68 552,47

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Nowa Ruda Rynek 1 57-400 NOWA RUDA		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 890717935			Wysłać bez pisma przewodniego 2724C3CB9FCC4D90 	
			sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		86 414 401,66	96 727 174,61
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.	Koszt 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		86 414 401,66	96 727 174,61
B.	Koszty działalności operacyjnej		72 209 390,55	78 462 075,27
B.I.	Amortyzacja		7 097 860,47	9 828 344,99
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 774 384,58	4 300 507,08
B.III.	Usługi obce		16 677 962,81	18 100 449,37
B.IV.	Podatki i opłaty		313 181,10	371 350,94
B.V.	Wynagrodzenia		18 093 415,22	18 939 249,96
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		4 317 845,44	4 549 957,56
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		3 152 365,36	3 827 485,01
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		18 782 375,57	18 515 552,16
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	29 178,20
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		14 205 011,11	18 265 099,34
D.	Pozostałe przychody operacyjne		238 805,08	629 507,85
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		238 805,08	629 507,85
E.	Pozostałe koszty operacyjne		1 027 229,59	3 729 697,44

Jan Szelaż
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Marzena Małgorzata Wolińska
kierownik jednostki

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	1 027 229,59	3 729 697,44
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	13 416 586,60	15 164 909,75
G.	Przychody finansowe	1 038 498,34	3 062 498,89
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 036 369,81	3 062 163,47
G.III.	Inne	2 128,53	335,42
H.	Koszty finansowe	1 190 058,81	4 120 700,96
H.I.	Odsetki	793 453,06	3 677 402,33
H.II.	Inne	396 605,75	443 298,63
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	13 265 026,13	14 106 707,68
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	250,03
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	13 265 026,13	14 106 457,65

Jan Szelaż
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Marzena Małgorzata Wolińska
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania**Uwagi**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
A.VI	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji A.VI. -48246,11
B.I	Amortyzacja	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.II. -21216,77
B.III	Usługi obce	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.III. -5701,7
B.IV	Podatki i opłaty	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji B.IV. -41634
D.III	Inne przychody operacyjne	Wyłączenie między jednostkami w zakresie pozycji D.III. -20306,36

Jan Szelaąg
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Marzena Małgorzata Wolińska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Miejska Nowa Ruda Rynek 1 57-400 NOWA RUDA	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON 890717935		Wysłać bez pisma przewodniego 477C416F9875C13A 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		248 509 556,68	248 258 950,25
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		156 696 585,03	187 570 280,39
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		34 553 573,43	52 336 177,34
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		91 880 361,72	100 864 894,43
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		20 052 166,58	25 479 532,46
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		4 260 024,05	1 827 711,09
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		5 782 118,62	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		168 340,63	7 061 965,07
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		153 604 659,60	166 991 561,52
I.2.1. Strata za rok ubiegły		35 420 838,03	34 490 290,95
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		84 830 235,82	96 995 968,16
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,07	3,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		25 956 987,76	32 012 229,40
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		6 711 891,25	2 997 972,42
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		242 195,30	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		442 511,37	495 097,59
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		248 258 950,25	264 232 320,52

Jan Szela
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Marzena Małgorzata Wolińska
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	13 265 026,08	14 106 457,65
III.1.	zysk netto (+)	52 336 177,34	53 418 533,24
III.2.	strata netto (-)	-39 071 151,21	-39 312 075,59
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-0,05	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	261 523 976,33	278 338 778,17

Jan Szelaż
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Marzena Małgorzata Wolińska
kierownik jednostki

Jan Szelaż
główny księgowy

2019-04-15
rok, miesiąc, dzień

Marzena Małgorzata Wolińska
kierownik jednostki