

3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek wymienionych w pkt 1.1		
	<p>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):</p> <p>Urząd Gminy w Krokowej</p> <p>Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Korkowa prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Krokowej, ul. Żarnowiecka 29, 84-110 Krokowa</p> <p>Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.</p> <p>Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklarację ZUS i deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą programu komputerowego. 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). Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy FK. Producent: Firma TenSoft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 Opole wersja 1.12.135 z późniejszymi zmianami.</p> <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>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.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanego jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>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 umarza się (amortyzuje). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe nie podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.</p>		
4.			

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych oraz akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej, ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności lub wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego: w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości, w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Przychody urzędu jest obejmują dochody budżetu jest nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. **Wynik finansowy** jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wierzbuchynie

Księgi rachunkowe Zespołu Szkolno - Przedszkolnego prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych Gminy Krokowa (Krokowa, ul. Żarnowiecka 29). Prowadzone są przy zastosowaniu techniki komputerowych za pomocą systemu VULCAN w języku polskim i walucie polskiej.

Zespół Szkolno - Przedszkolny jest jednostką sektora finansów publicznych, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklaracje ZUS i deklaracje PIT-4 oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów o sprawozdawczości.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Zanknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w księgach, tworząc zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi poniżej:

* Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się :

a) książki i inne zbiory biblioteczne,

b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach,

c) odzież i umundurowanie ,

d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne mieszczące się w przedziale 10000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarzane w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

* Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

* Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.
* zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ta musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie :

- a) obrotów materiałów
 - b) stanu zapasów na koncie każdego miesiąca.
- Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uwzględniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym . Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego a zwiększają stany zapasów ogółem.

Szkola Podstawowa w Żarnowcu

Księgi rachunkowe Zespołu Żłobków Gminy Krokowa prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych Gminy Krokowa , ul. Żarnowiecka 29).Prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą systemu VULCAN w języku polskim i walucie polskiej.

Zespół Żłobków Gminy Krokowa jest jednostką sektora finansów publicznych, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklaracje ZUS i deklaracje PIT-4 oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów o sprawozdawczości.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach, tworząc zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej; Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami okresionymi poniżej:

* Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się :

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach,
- c) odzież i umundowanie ,
- d) meble i dywany,
- e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne mieszczące się w przedziale 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarzane w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

* Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

* Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej .

* zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ta musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie :

- a) obrotów materiałów
- b) stanu zapasów na koncie każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uwzględniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym . Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego a zwiększają stany zapasów ogółem.

Zespół Żłobków Gminy Krokowa

Księgi rachunkowe Zespołu Żłobków Gminy Krokowa prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych Gminy Krokowa (Krokowa, ul. Żarnowiecka 29). Prowadzone są przy zastosowaniu techniki komputerowych za pomocą systemu VULCAN w języku polskim i walucie polskiej.

Zespół Żłobków Gminy Krokowa jest jednostką sektora finansów publicznych, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklaracje ZUS i deklaracje PIT-4 oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów o sprawozdawczości.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach, tworząc zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi poniżej:

* Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się :

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach,
- c) odzież i umundurowanie ,
- d) meble i dywany,
- e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne mieszczące się w przedziale 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarżane w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

* Nie umarza się gruntów oraz dobr kultury.

* Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.

* zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ta musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie :

- a) obrotów materiałów
- b) stanu zapasów na koncie każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uwzględniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym . Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego a zwiększają stany zapasów ogółem.

Publiczne Przedszkole w Sławoszynie

Księgi rachunkowe Zespołu Żłobków Gminy Krokowa prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych Gminy Krokowa (Krokowa, ul. Żarnowiecka 29). Prowadzone są przy zastosowaniu techniki komputerowych za pomocą systemu VULCAN w języku polskim i walucie polskiej.

Zespół Żłobków Gminy Krokowa jest jednostką sektora finansów publicznych, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklaracje ZUS i deklaracje PIT-4 oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów o sprawozdawczości.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach, tworząc zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości

niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi poniżej:

* Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się :

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach,
- c) odzież i umundurowanie,
- d) meble i dywany,

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne mieszczące się w przedziale 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarzane w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

* Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

* Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.

* zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ta musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie :

- a) obrotów materiałów
- b) stanu zapasów na koncie każdego miesiąca.

Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uwzględniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym. Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego a zwiększają stany zapasów ogółem.

Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Krokowej

Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krokowej prowadzone są w siedzibie GOPS 84-1110 Krokowa ul. Wejherowska 3.

Okresem obrachunkowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się od dnia 1 stycznia, kończący się w dniu 31 grudnia. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzi miesięczne, kwartalne, półroczne i roczne okresy sprawozdawcze.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego sporządza się sprawozdania budżetowe zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na dzień 31 grudnia sporządza się bilanse według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, jako jednostka budżetowa, sporządza bilans jednostkowy na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.

Bilans z wykonania budżetu sporządza się na podstawie własnych ksiąg rachunkowych w złotych i groszach.

Bilans jednostkowy sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych i przekazuje do Urzędu Gminy.

Księgi rachunkowe GOPS prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programów informatycznych wspomagających ich prowadzenie z użyciem programu PROGMAN. Program komputerowy stosowany w GOPS w pełni zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów w stanowiących księgi rachunkowe w jedną całość, która stanowi księgą główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald oraz dziennik.

Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Ewidencja księgowa na kontaktach księgi głównej spełnia następujące zasady:

- zasadę podwójnego księgowania
- systematyczne i chronologiczne prowadzenia ewidencji na kontaktach księgi głównej
- zapewnienia chronologicznego ujęcia zdarzeń gospodarczych oraz ich kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów oraz umożliwia jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi
- Księgi rachunkowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej obejmują:
 - dziennik

- konta księgi głównej służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych
- konta ksiąg pomocniczych

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- środków trwałych
- wartości niematerialnych i prawnych
- inwestycji
- rozrachunków z dostawcami i odbiorcami
- rozrachunków publicznoprawnych
- rozrachunków z pracownikami
- pozostałych rozrachunków
- odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) inwestycje rozpoznać - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia
 - 2) udziały w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe (lokaty) - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości
 - 3) środki trwałe z wyłączeniem gruntów oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia i kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także odpisy z tytułu utraty wartości
 - 4) zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego oraz krótkoterminowe papiery wartościowe (przeznaczone do obrotu) - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy
 - 5) dłużne papiery wartościowe - według cen ich sprzedaży, z tym że różnice między ceną nabycia, a ceną sprzedaży zalicza się do kosztów lub przychodów z operacji finansowych
 - 6) należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środków pieniężnych lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej, a zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów
 - 7) środki pieniężne, kapitały (fundusze), wymiłowane papiery wartościowe oraz pozostałe aktywa i pasywa - według wartości nominalnej
- Cena nabycia i koszty wytworzenia inwestycji rozpoznać oraz środków trwałych obejmuje ogół dotyczących danej inwestycji kosztów, poniesionych przez jednostkę w czasie od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia bilansowego lub przyjęcia powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych do użytkowania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoznać oraz środków trwałych
- naliczane za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek, kredytów, przedpłat i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych.

Ustalenie wyniku następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

- 1) na stronie WN konta 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy:
 - sum poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 - koszty według rodzajów
 - sum poniesionych kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 401 - amortyzacja
 - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750 - przychody i koszty finansowe
 - pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760 - pozostałe przychody i koszty
- 2) na stronie MA konta 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy:
 - sumy uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami zespolu 7
 - pokrycie kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761 - pokrycie amortyzacji.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Podstawowe środki trwałe umarżane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku obrotowego.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1. Wartości niematerialne i prawne stan na początek roku	- 87.467,33
przychód (nabycie)	- 6.413,22
stan na koniec roku	- 93.880,55
Środki trwałe stan na początek roku	- 11.586,24
stan na koniec roku	- 11.586,24
Pozostałe środki trwałe stan na początek roku	- 193.646,37
przychód (nabycie)	- 6.088,52
rochód (likwidacja)	- 0,00
stan na koniec roku	- 199.734,89
Umorzenie wartości niematerialne i prawne stan na początek roku	- 87.467,33
umorzenie w ciągu roku	- 6.413,22
umorzenie stan na koniec roku	- 93.880,55
Amortyzacja środków trwałe stan na początek roku	- 11.586,24
Amortyzacja w ciągu roku	- 0
stan na koniec roku	- 11.586,24
Umorzenie pozostałe środki trwałe stan na początek roku	- 193.646,37
umorzenie w ciągu roku	- 6.088,52
zmniejszenie umorzenia w ciągu roku	- 0,00
umorzenie stan na koniec roku	- 199.734,89

Centrum Usług Wspólnych

Księgi rachunkowe CUW prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych Gminy Krokowa. Prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą systemu VULCAN w języku polskim i walucie polskiej.

CUW jest jednostką sektora finansów publicznych, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklaracje ZUS i deklaracje PIT-4 oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów o sprawozdawczości.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach, tworząc zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi poniżej:

* Jednorazowo, przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się :

- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach,
- c) odzież i umundurowanie ,
- d) meble i dywany,
- e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne mieszczące się w przedziale 10,000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu są umarzane w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

* Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

* Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej .

* Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu. W odniesieniu do zapasu materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Ewidencja ta musi być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie :

- a) obrotów materiałów
 - b) stanu zapasów na koniec każdego miesiąca.
- Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zapisy kartoteki uwzględniane są raz w miesiącu z zapisami zbiorczymi oraz okresowo ze stanem księgowym . Na dzień bilansowy stany tych materiałów zmniejszają koszty danego roku obrotowego a zwiększają stany zapasów ogółem.

Zespół Szkolno –Przedszkolny w Krokowej

Księgi rachunkowe Zespołu Szkolno-Przedszkolnego prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych Gminy Krokowa (Krokowa , ul. Żarnowiecka 29).Prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą systemu VULCAN w języku polskim i walucie polskiej.

Zespół Szkolno-Przedszkolny jest jednostką sektora finansów publicznych, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklaracje ZUS i deklaracje PIT-4 oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów o sprawozdawczości.

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach, tworząc zamknięte księgi. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – wycenia się je według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej. Środki trwałe i wartości

Główne składniki aktywów trwałych - 2025 r.

Lp. lub rodzaj nieruchomości	nazwa i opis nieruchomości	stan na początek roku	Zwiększenie wartości pozycji	przeniesienie wartości	Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości	Ogółem zmniejszenie wartości	Wartość początkowa - stan na koniec roku	Umrzenie - stan na początek roku	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia	Umrzenie - stan na koniec roku	Wartość netto składników aktywów na początek roku	Wartość netto składników aktywów na koniec roku
I. NIERUCHOMOŚCI WŁASNOŚCI		592 793,44		6 413,22	0,00		6 413,22			0,00			0,00	0,00
II. SPÓDZIEMNIAŁE		381 263 608,57	47 694 063,00	17 249 390,75	73 615,50	6 413,22	1 842 703,16	878 831,65	6 157 595,33	1 389,14	1 699 287,00	387 401 547,68	115 841 288,52	1 699 287,00
1	Grunt	9 198 957,62	47 694 063,00	714 815,00		1 158 851,00	6 157 595,33	540 456,00	1 699 287,00	73 615,50	1 699 287,00	48 908 548,62	9 198 957,62	55 908 548,62
2	Budynki i lokale	66 015 879,82		6 132 408,13		6 132 408,13		72 074 672,45	17 608 873,65		1 618 522,24	19 227 295,89	48 407 006,17	52 847 276,56
3	Obiekty wyposażenia	211 811 159,24		8 130 278,01		8 130 278,01		214 400 092,66	87 475 095,91	7 222 883,75	7 222 883,75	94 697 979,66	124 336 063,33	119 702 113,00
4	Kapitał finansowy	8 548,18		561 915,40		561 915,40		368 264,64	7 399,54	650,76	650,76	8 049,90	1 148,94	360 214,74
5	Maszyny, urządzenia i aparaty obsługowe zasobowoszlama	2 827 605,01		36 760,00		36 760,00		2 558 427,01	2 711 589,98	53 007,03	53 007,03	2 764 597,01	116 015,03	-206 170,00
6	Maszyny, urządzenia i aparaty obsługowe techniczne	25 455,00				0,00		25 455,00	13 455,00		14 000	13 595,00	12 000,00	11 860,00
7	Urządzenia techniczne	656 344,61		45 817,50		45 817,50		690 492,11	505 507,01	36 308,92	36 308,92	641 796,53	150 977,00	148 755,58
8	Stoiska transportowe	6 122 008,31		1 092 855,00		1 092 855,00		6 604 706,65	3 747 792,75	391 750,07	391 750,07	4 139 548,82	2 734 295,56	2 465 157,83
9	Narzędzia, przyrządy naukowe i wyposażenie gólsze i inne	4 597 579,48		744 541,71		744 541,71		4 770 888,54	3 541 694,08	416 493,38	416 493,38	3 948 460,86	1 058 876,40	822 427,68
9	maszyny i urządzenia**													
Zobowiązań***		637 783,35		61 557,23		61 557,23		614 119,83	637 783,35	61 557,23	61 557,23	614 119,83	1 058 876,40	822 427,68
III. Aktywa trwałe***		185 652 340,05		232 000 184,01		232 000 184,01		185 652 340,05	185 652 340,05	232 000 184,01	232 000 184,01	185 652 340,05	185 652 340,05	185 652 340,05

** SP Zamawiacz: ZSZP Wzruchano Urząd Gminy w Krotkowie Gminy Ostrodek Pomocy Społecznej w Krotkowie, Szkoła w Krotkowie Publiczne Przedszkole w Szawoszy, ul. C.U.W. Gmin. Krotkowa, ZSZP Krotkowa
 *** SP Zamawiacz: ZSZP Wzruchano Urząd Gminy w Krotkowie

W O I T
Adam Słwicki

GKS FENIKS JAWINY
Anna Nowak

