

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie</b> <b>ul. ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	Adresat: <b>URZĘD GMINY CZARNKÓW</b> <b>Gmina Czarnków</b> <b>ul. Rybaki nr 3</b> <b>64-700 Czarnków</b> 29. 03. 2019 Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>		Nr ..... <b>2663</b>

### podstawowy przedmiot działalności

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie jako jednostka obsługująca zapewnia wspólną obsługę oświatowych jednostek organizacyjnych Gminy Czarnków zaliczanych do sektora finansów publicznych.

Jednostkami obsługiwanymi przez Gminny Zespół Obsługi Oświaty są:

- 1) Publiczne Przedszkole w Gębicach ,
- 2) Publiczne Przedszkole w Śmieszkuwie,
- 3) Publiczne Przedszkole w Jędrzejewie,
- 4) Publiczne Przedszkole w Kuźnicy Czarnkowskiej,
- 5) Szkoła Podstawowa w Hucie,
- 6) Szkoła Podstawowa w Sarbii,
- 7) Szkoła Podstawowa w Śmieszkuwie,
- 8) Szkoła Podstawowa w Gębicach,
- 9) Szkoła Podstawowa w Kuźnicy Czarnkowskiej,
- 10) Szkoła Podstawowa w Jędrzejewie,
- 11) Szkoła Podstawowa w Romanowie Dolnym,

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie zapewnia jednostkom obsługiwanym wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną, polegającą na:

- 1) prowadzeniu spraw kadrowo-płacowych pracowników jednostek obsługiwanych;
- 2) prowadzeniu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, w tym sprawozdawczości finansowej, budżetowej i oświatowej;
- 3) realizacji funkcji głównego księgowego;
- 4) administracyjno-organizacyjnym, w tym obsługa prawna;
- 5) prowadzeniu spraw związanych z zamówieniami publicznymi w jednostkach obsługiwanych;
- 6) prowadzeniu rozliczeń z Urzędem Skarbowym, Zakładem Ubezpieczeń Społecznych i innymi instytucjami finansowymi;
- 7) rozliczanie inwentaryzacji składników majątkowych;
- 8) prowadzenie obsługi rachunków bankowych;
- 9) prowadzenie obsługi finansowo-księgowej funduszy socjalnych jednostek obsługiwanych;
- 10) archiwizacja dokumentacji finansowo-księgowej;
- 11) organizowanie i nadzorowanie remontów w jednostkach obsługiwanych;
- 12) prowadzenie rozliczeń publicznoprawnych, cywilnoprawnych, pracowniczych;
- 13) prowadzenie obsługi finansowo-księgowej projektów i programów realizowanych przez jednostki obsługiwane, które są finansowane lub współfinansowane ze środków zewnętrznych, w tym ze środków Unii Europejskiej,
- 14) organizacji i funkcjonowania opieki nad dziećmi do lat 3,
- 15) prowadzenie spraw związanych z organizacją dowozów uczniów do szkół,
- 16) inne zadania wynikające z realizacji zadań zawartych w ustawie oświatowej i innych przepisach.

### omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Z dniem 01.10.2016 r. GZOO posiada wydzielony rachunek bankowy, z którego dokonywane są operacje środków pieniężnych. Księgi rachunkowe GZOO prowadzone są w siedzibie GZOO pod adresem Czarnków, ul. Rybaki 3 przez pracowników służb finansowo-księgowych GZOO.

Księgi Rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej GZOO (zwanym dalej systemem FKB +).

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego:

- 1) Aktywa i pasywa wycenia się w cenach rzeczywistych ich nabycia lub kosztach wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożności. Zasada ostrożności przewiduje, że bez względu na kształtowanie się wyniku finansowego uwzględnienia wymagają:
  - wszelkie zmniejszenia wartości użytkowej, handlowej, lub innej nastąpi spodziewany dopływ korzyści ekonomicznych z ich posiadania,
  - wszelkie zobowiązania, w tym także w postaci rezerwy z tytułu posiadania jakichkolwiek pozostałych kosztów operacyjnych, strat nadzwyczajnych oraz wynikające z istniejącego obowiązku pokrycia groźących strat i skutków ryzyka w związku z już zaistniałymi zdarzeniami .

Ubytek wartości odzwierciedlają:

- planowane odpisy amortyzacyjne wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych , dokonywane za pomocą okresowo weryfikowanych stawek,
- odpisy aktualizujące wykazane w księgach wartości aktywów trwałych, spowodowane trwałą utratą tej wartości
- odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych , gdyż cena ich nabycia ( koszt wytworzenia) bądź kwota wymaganej zapłaty jest wyższa od ceny sprzedaży netto, ceny rynkowej czy dającej się realnie zainkasować kwoty.

Pomiar utraty wartości następuje drogą porównania kwot, po których dane aktywa figurują w księgach z ich „wartością godziwą”

Wartość godziwa jest to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony. Zasada ostrożności, zawarta jest w definicji przychodów i zysków a mówiąca, że konieczne jest uprawdopodobnienie korzyści ekonomicznych, które dany przychód lub zysk przyniesie W przypadku darowizn środków pieniężnych należy przyjąć otrzymanie tych środków, nie zaś powstanie roszczenie.

- 2) W GZOO ustalono następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.

A. Wartości niematerialne i prawne

Wycena wartości niematerialnych i prawnych:

- wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem ( w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT),
- Wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione są w wartości określonej w tej decyzji,
- Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w

dowodzie dostawy lub wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w następujący sposób :

- Opisy amortyzacyjne( umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,
- Odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł ( poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są w czasie, metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

#### B. Środki trwałe

Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Od 1 stycznia 2018 r. amortyzacji podlegają środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10.000,00 zł.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty prowadzi ewidencję księgową i księgi inwentarzowe do środków trwałych wg KŚT od grupy III do VIII:

Grupa 3 - Kotły i maszyny energetyczne,

Grupa 4 - Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,

Grupa 5 - Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne

Grupa 6 - Urządzenia techniczne, zbiorniki naziemne wewnątrz budynków i budowli, urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej jak i pozostałe urządzenia nie zaliczane do wyżej wymienionych grup;

Grupa 7 - Środki transportu, pojazdy mechaniczne oraz pozostały tabor bezszynowy

Grupa 8 - Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane

narzędzia, aparaty, przyrządy kontrolno- pomiarowe oraz różnego rodzaju wyposażenie i sprzęt specjalistyczny; do tej grupy zalicza się również kioski, domki campingowe i inne obiekty nie wymienione w grupie 1.

Grupa 9 - Inwentarz żywy.

Środki trwałe wg KŚT grupy 0 - grunty, grupy 1 - budynki i lokale, grupy 2 - budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej stanowiące mienie komunalne Gminy Czarnków nie przekazane w trwałą zarząd jednostkom oświatowym ewidencję księgową i sprawozdawczość w tym zakresie prowadzi Urząd Gminy Czarnków:

Grupa 0 - Grunty,

Grupa 1 - Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego ,

Grupa 2 - Budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, obiekty budowlane naziemne i podziemne przemysłowe, górnicze, inżynierskie lądowe i wodne o charakterze stałym, nie będące budynkami oraz linie i sieci elektroenergetyczne, elektrotrakcyjne i telekomunikacyjne;

Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

- Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem ( w tym nie podlegający odliczeniu VAT),
  - Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji,
  - Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
  - W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej.
- Środki trwałe umarza się i amortyzuje.

Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. W jednostce i jednostkach oświatowych w celu dokonania umorzenia i amortyzacji przyjmuje się stawki określone w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

- a) książki i inne zbiory biblioteczne;
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
  - c) odzież i umundurowanie;
  - d) meble i dywany;
  - e) inwentarz żywy;
  - f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.
- Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie dokonuje naliczania umarzania i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej."

#### C. Zapasy

Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych.

Dla zakupionych artykułów żywnościowych prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową. Artykuły żywnościowe do magazynu

przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzenia posiłków.

Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki( np. węgiel, gaz opałowy, paliwo oraz inne materiały) ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego roku.

#### D. Należności

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
- Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

#### E. Środki pieniężne

- Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
- Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:
  - bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,
  - wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
  - na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

#### F. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej- odpowiednio po kursie:

- Faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji- w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- Średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień- w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w punkcie wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji

#### G. Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”.

Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860.

Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:

- Saldo Wn – to strata netto
- Saldo Ma – to zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koncie 201 ujmuje się w ewidencji księgowej jednostki budżetowej (miesięcznie), te zobowiązania które wpłyną do GZOO do dnia 5 każdego miesiąca. (np. do 5 lutego zobowiązania dotyczące miesiąca stycznia. Po 5 lutym zobowiązania te ujęte są w miesiącu lutym). Zasada ta nie dotyczy zobowiązań miesiąca grudnia.

#### inne informacje

Brak informacji

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*Iwona Zielińska*  
mgr Iwona Zielińska  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie**  
ul. ul. Rybaki 3  
64-700 Czarnków

Numer identyfikacyjny REGON  
301486828

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

**Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)**

Załącznik nr 1.1.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		5	6	7		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	<b>15 792,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 792,76</b>
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7 062,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 062,00
1.4.	Środki transportu	231 190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231 190,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	<b>238 252,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>238 252,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Sukowska

2019-03-29

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor

Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki

Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów według układu w bilansie	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Wartość netto składników aktywów					
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
I	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	13											
I.1.	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76	0,00	0,00
I.1.1.	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76	0,00	0,00
I.2.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.1.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76	0,00	0,00
I.3.1.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	15 792,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 792,76	0,00	0,00
I.4.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.1.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.1.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	237 962,46	0,00	289,54	0,00	289,54	0,00	0,00	0,00	0,00	238 252,00	289,54	0,00
II.1.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	237 962,46	0,00	289,54	0,00	289,54	0,00	0,00	0,00	0,00	238 252,00	289,54	0,00
II.2.	Gruntownie wartości niematerialne i prawne (poz. 1+2)	237 962,46	0,00	289,54	0,00	289,54	0,00	0,00	0,00	0,00	238 252,00	289,54	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Paulina Bukowska

2019-03-29

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
mgr Iwona Ziejlińska

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego</b>		<b>Załącznik nr 1.10.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>					
sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.					
Lp.	Rodzaj zobowiązań	stan na początek roku obrotowego	zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	<b>zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	<b>zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5.	leasing finansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	leasing zwrotny	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*Iwona Zielińska*  
mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki

a i adres jednostki sprawozdawczej

**Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie**  
ul. Rybaki 3  
64-700 Czarnków

**Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń\***

Załącznik nr 1.11.

Numer identyfikacyjny REGON

301486828

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Lp.	Forma zabezpieczenia	Stan zobowiązań na początek roku obrotowego				Stan zobowiązań na koniec roku obrotowego			
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia, w tym:	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1.</b>	<b>hipoteka, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1a.	hipoteka kaucyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1b.	hipoteka przymusowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>zastaw, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2a.	zastaw rejestrowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2b.	zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>przewiązanie na zabezpieczenie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>weksle</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>inne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* Dotyczy ewidencji bilansowej i konta 139 - nie da się tego wprost sprawdzić z bilansem

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

2019-03-29

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

**Dyrektor**  
**Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty**  
*mgr Iwona Zielińska*

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>	<b>Załącznik nr 1.12.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>			
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	sprawy sporne, których prawdopodobieństwo wyroku niekorzystnego dla GMK jest mniejsze niż 50%	0,00	0,00
2	rozliczenia budynków prywatnych (saldo budynków stanowiące własność prywatną, którymi zarządza ZBK na podstawie przepisów KC - art. 752-757)	0,00	0,00
3	opłaty z tytułu wycinki drzew i krzewów	0,00	0,00
4	udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dane mają być zgodne z ewidencją pozabilansową

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*Wioletta Zielińska*  
mgr Wioletta Zielińska

Kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik nr 1.13.
Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków			
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
301486828			

### Rozliczenia międzyokresowe\* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
2	koszty mediów	0,00	0,00
3	ubezpieczenia majątkowe (polisy)	0,00	0,00
4	prenumeraty	899,00	899,00
5	najem lokali cały rok	0,00	0,00
6	abonament postojowy	0,00	0,00
7	koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art.. 39 ust. 4 UoR)	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>899,00</b>	<b>899,00</b>

\* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

### Rozliczenia międzyokresowe\* (biernie)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	aktywa przeznaczone na usługi w ramach partnerstwa	0,00	0,00
2	środki własne przeznaczone na inwestycje w ZCK	0,00	0,00
3	opłaty za zajęcie pasa drogowego	0,00	0,00
4	porozumienia remontowe (ZBK)	0,00	0,00
5	koszty wykonania niezakończonych umów o usługi (w tym budowlane)	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

\*\*w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:

1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

*mgr Iwona Zielińska*

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Poręczenia i gwarancje niewykazane w bilansie</b>	<b>Załącznik nr 1.14.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>			
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Lp.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie wg rodzajów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
<b>Gwarancje i poręczenia</b>			
	<b>zabezpieczenie należytego wykonania umów, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	gwarancje bankowe	0,00	0,00
2.	gwarancje ubezpieczeniowe	0,00	0,00
3.	poręczenia otrzymane od osób trzecich	0,00	0,00
<b>Inne gwarancje i poręczenia</b>			
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

*mgr Iwona Zielińska*

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>	<b>Załącznik nr 1.15.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>			
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	571 129,86	
2.	Nagrody jubileuszowe	5 614,20	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	24 259,20	
4.	Świadczenia urlopowe	0,00	
5.	Inne świadczenia pracownicze	1 176,29	
	<b>Ogółem</b>	<b>602 179,55</b>	

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
  
**mgr Paulina Bukowska**

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

**Dyrektor**  
**Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty**  
  
**mgr Iwona Zielińska**

Kierownik jednostki

wa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w          Czarnkowie          ul. Rybaki 3          64-700 Czarnków</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia</b>  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	<b>Załącznik nr 1.16.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>		

inne informacje

Brak informacji

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Paulina Bukowska*  
 mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
 Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

*Wioletta Zielińska*  
 mgr Wioletta Zielińska

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury	Załącznik nr 1.2.
Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków			
Numer identyfikacyjny REGON 301486828		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Lp.	Wyszczególnienie:	Stan na koniec roku obrotowego	
	<b>Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami*</b>	<b>0,00</b>	
1.	<b>Grunty</b>	0,00	
2.	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	0,00	
3.	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	0,00	
4.	<b>Środki transportu</b>	0,00	
5.	<b>Inne środki trwałe</b>	0,00	

\* Tutaj należy ujawnić różnicę między wartością rynkową, a ewidencyjną jeżeli takie informacje posiadam  
Ta nota nie jest sprawdzalna z poz. Bilansu

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

*Iwona Zielińska*  
mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych</b>				<b>Załącznik nr 1.3.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.					
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Paulina*  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

*Wona*  
mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki

adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie Ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>		Załącznik 1.4		
Numer identyfikacyjny REGON <b>REGON 001142133</b>		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikujące grunt, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia)	Wyszczególnienie - jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*Iwona Zielińska*  
mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów</b>		<b>Załącznik nr 1.5.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.			
Lp.	Wyszczególnienie niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	"0" Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	"1" Budynek i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
3	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
4	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
5	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00	0,00
6	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
7	"6" Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00
8	"7" Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
9	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
10	"9" Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie. **Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej**

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska  
Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*mgr Iwona Zielińska*  
mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>				<b>Załącznik nr 1.6.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.					
Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość (3+5)	Wartość (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Akcje						
II	Udziały						
III	Dłużne papiery wartościowe						
	Razem						

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

*mgr Iwona Zielińska*

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Odpisy aktualizujące wartość należności</b>			<b>Załącznik nr 1.7.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				
Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem:</b>					

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Paulina Bukowska*  
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty

*mgr Iwona Zielińska*  
mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki

nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

**Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie**  
ul. Rybaki 3  
64-700 Czarnków

Numer identyfikacyjny REGON

301486828

**Dane o stanie rezerw**

sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.

Załącznik nr 1.B.

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego(3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem:</b>						

Zgodne z ewidencją na koncie 840 "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*mgr Paulina Bukowska*

Główny księgowy

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*mgr Iwona Zielińska*

data

2019-03-29

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Zobowiązania według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*</b>	<b>Załącznik nr 1.9.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>			
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Zobowiązania długoterminowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*			
Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	0,00	0,00
2.	Powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
3.	Powyżej 5 lat	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* kwoty wykazane mają być zgodne z danymi wykazanymi w bilansie w poz. Pasywów D.I.

Zobowiązania finansowe według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty*			
Lp.	Zobowiązania finansowe, w tym:	stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy), w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
1.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
1.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>zobowiązania długoterminowe (powyżej 12 miesięcy), w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	z tytułu kredytów	0,00	0,00
2.2.	z tytułu obligacji	0,00	0,00
2.3.	z tytułu pożyczek	0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*mgr Iwona Zielińska*

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie          ul. Rybaki 3          64-700 Czarnków</b>		<b>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</b>			<b>Załącznik nr 2.1.</b>	
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.				
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem:</b>					

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Paulina Bukowska*  
 mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

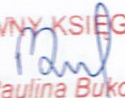
2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
 Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*hwona Zielińska*  
 mgr hwona Zielińska

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	Załącznik nr 2.2.	
<b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie</b> <b>ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>				
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.		
301486828				
Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1		0,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
 Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
  
 mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Załącznik nr 2.3.
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>			
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
Lp.	Przychody z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1		0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Lp.	Koszty z tytułu	rok poprzedzający	rok badany
1	2	3	4
1		0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Paulina Bukowska*

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*Włona Zielińska*  
**mgr Włona Zielińska**

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie ul. Rybaki 3 64-700 Czarnków</b>		<b>Informacje o kwocie należności z tytułu podatków</b>	<b>Załącznik nr 2.4.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>			
		sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	
<b>1</b>		<b>2</b>	<b>3</b>
Informacje 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		stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
		0,00	0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*mgr Paulina Bukowska*

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
*mgr Iwona Zielińska*

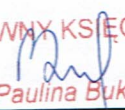
Kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie</b> <b>ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia</b>	<b>Załącznik nr 2.5.</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	

inne informacje

Brak informacji

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień


Dyrektor  
 Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
  
 mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie</b> <b>ul. Rybaki 3</b> <b>64-700 Czarnków</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia</b>  sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.	<b>Załącznik nr 3</b>
Numer identyfikacyjny REGON <b>301486828</b>		

inne informacje

Brak informacji

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

Dyrektor  
 Gminnego Zespołu Obsługi Oświaty  
  
 mgr Iwona Zielińska

Kierownik jednostki