

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego , obejmuje w szczególności:

- 1.1 Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Wojska Polskiego w Mielcu
- 1.2 Siedziba jednostki Mielec
- 1.3 Adres jednostki ul. Żeromskiego 30, 39-300 Mielec
- 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki/ jednostek

Szkoła jest jednostką budżetową. Realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oświatowego oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz wychowawczo-profilaktyczny. Przedmiotem działalności szkoły jest działalność edukacyjna.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2018 – 31.12.2018

3. Wskazanie , że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

„Nie dotyczy”

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

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.

1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.
2. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
3. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu jeden raz w roku. Naliczanie amortyzacji i umorzenia rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania. Podstawą

naliczania amortyzacji (umorzenia) środków trwałych są stawki wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzację i umorzenie księguje się raz – na koniec roku.

4. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
5. Środki trwałe i WNIP o wartości początkowej umarza się jednorazowo a wartości powyżej 10 000 zł – amortyzuje się metodą liniową
6. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Amortyzacja środków trwałych powyżej 10.000 zł dokonywana jest metodą liniową, poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisy dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania środka trwałego.
8. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - 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, natomiast w przypadku środka trwałego darowanego w trybie paragrafu 39 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. – według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania,
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku zaś środka trwałego otrzymanego w trybie paragrafu 38 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. – według wartości początkowej z poprzedniego miejsca użytkowania,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
9. 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.
10. Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
11. Zakupione zbiory biblioteczne wyceniane są w cenie zakupu.
12. Zbiory ujawnione, darowane wyceniane są według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.
13. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400.
14. Zapasy obejmują materiały. Materiały i towary wycenia się są w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu. Szkoła nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione w niewielkiej ilości materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności remontowej szkoły. Na magazyn (k. 310) ewidencjonowane są środki żywności zakupione do sporządzania obiadów przez stołówkę szkolną. Zużycie środków żywności następuje za okres danego miesiąca na podstawie miesięcznego zestawienia raportów żywieniowych
15. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - b) pomoce dydaktyczne;
 - c) 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 używania.

d) nie umarza się gruntów

16. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

17. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

18. Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat składa się z:

— wyniku ze sprzedaży,

— wyniku z działalności operacyjnej,

— wyniku z działalności gospodarczej,

— wyniku brutto.

19. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz z uwzględnieniem amortyzacji ujmowanej na koncie 400 „Amortyzacja”.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych,

wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu,

przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

- W związku z błędnym zakwalifikowaniem w 2012 roku w grupie wykazanej w bilansie A.II.1.3. plac zabaw na kwotę 239 414,91 zł (Grupa II) dokonano zmiany na poprawną grupę tj. obiekty inżynierii lądowej A.II.1.2.
- W związku z błędnym zakwalifikowaniem w 2017 roku w grupie wykazanej w bilansie A.II.1.3 automatu myjącego na kwotę 8 733,00 zł (Grupa VIII) dokonano zmiany na poprawną grupę tj. Inne środki trwałe A.II.1.5.
- Dokonano wyksięgowania konta 080 dokumentującego poniesione nakłady inwestycyjne z 2006 roku zmniejszając konto 800 „Fundusz jednostki”.

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia z tytułu:			Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość początkowa netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	aktualizacja	Inne		Zbycia	Likwidacja	Inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Wartości niematerialne i prawne	79 952,46	0	0	0	0	0	0	0	0	79952,46	0	0
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	1609177,81	297364,39	0	30716,73	328081,12	0,00	22834,9	30716,73	53551,63	1883707,3	4972638,36	4856700,01
1.	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	26762	26762
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	458274,40	124755,86	0	30425,63	155181,49	0	0	0	0	613455,89	4698317,06	4782550,48
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	109208,48	7916,78	0	0	7916,78	0	0	30716,73	30716,73	86408,53	247559,30	40692,23
4.	Środki transportu	1500	0	0	0	0	0	0	0	0	1500	0,00	0
5.	Inne środki trwałe	1040194,93	164691,75	0	291,10	164982,85	0	22834,90	0	22834,90	1182342,88	0	6695,30

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury-o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwale w tym:	4 856 700,01	0
1.1	Dobra kultury	0	0

1.3 Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stanów odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
5.	Długoterminowe aktywa finansowe				0
5.1.	Akcje i udziały				0
5.2.	Papiery wartościowe długoterminowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0

„Nie dotyczy”

1.4 Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Grunty użytkowane w wieczyste	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
Powierzchnia (m ²)	
Wartość (w zł)	

„Nie dotyczy”

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

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów dzierżawy	0	0	0	0
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Urządzenia techniczne i maszyny użytkowane na podstawie umów użyczenia oraz umów o współpracy	0	0	0	0
z tytułu umów użyczenia oraz umów o współpracy	0	0	0	0
Środki transportu, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
Inne środki trwałe, w tym:	0	0	0	0
z tytułu umów leasingu	0	0	0	0
RAZEM	0	0	0	0

„Nie dotyczy”

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stany na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	Łączna liczba
1.	Akcje		
2.	Udziały		
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		
5.	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)		

„Nie dotyczy”

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

L.p.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizacyjnym	Odpisy aktualizacyjne należności				
		Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
						0
						0
						0
						0
	Razem					0

„Nie dotyczy”

1.8 Dane o stanie rezerwy według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy				
		Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rzozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
						0
						0
						0
						0
						0
						0
	Razem					0

„Nie dotyczy”

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego:		
		Powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe			

„Nie dotyczy”

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego;
1.	Umowy leasingu kwalifikowanego przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
2.	Umowy leasingu kwalifikowanego przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

„Nie dotyczy”

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
Razem				

„Nie dotyczy”

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
	Razem			

„Nie dotyczy”

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

L.p.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:	
1.1.	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
2.	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:	
3.	Przychody przyszłych okresów	

„Nie dotyczy”

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	
	Razem	

„Nie dotyczy”

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze	4 928 946,74
2.	Środki pieniężne na świadczenia po okresie zatrudnienia	0
3.	Środki pieniężne na inne długoterminowe świadczenia pracownicze	87 317,25
4.	Środki pieniężne na świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	73 974,75
5.	Środki pieniężne na świadczenia wypłacone z ZFŚS	216 892,88

1.16 Inne informacje

„Nie dotyczy”

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu)	Wysokość odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego

„Nie dotyczy”

2.2 Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

L.p.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem koszty wytworzenia w tym:	0
1.1	Odsetki	0
1.2	Różnice kursowe	0

„Nie dotyczy”

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

L.p	Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:		0
2.	Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym:		0
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:		0
4.	Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:		0

„Nie dotyczy”

2.4 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”

2.5 Inne informacje

„Nie dotyczy”

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

„Nie dotyczy”

GŁÓWNY KSIĘGOWY


A. Kobos
mgr Anna Kobos

(główny księgowy)

25.04.2019

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Adam Jastrzęb

(kierownik jednostki)