



| | |
|----------------------------------|---|
| 1. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa im. bł. Ks. Bronisława Markiewicza |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Leszczawa Dolna 21 |
| 1.3 | adres jednostki |
| | 37-740 Bircza, Leszczawa Dolna 21 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Działalność edukacyjna - oświatowa |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| <input checked="" type="radio"/> | Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Brak danych |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące zasady:

a) pozostałe środki trwałe do 10 000,00 zł – są to przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, które umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013 – „pozostałe środki trwałe” oraz w księgach inwentarzowych (ewidencja ilościowo-wartościowa).

b) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również książki i inne zbiory biblioteczne, które ujmuje się na koncie 014 „zbiory biblioteczne”.

c) środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł – zalicza się do środków trwałych i umarza przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych, określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania. Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki służy konto 011 „środki trwałe”. Ewidencję środków trwałych prowadzi się przy użyciu tabel amortyzacyjnych i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu na podstawie PK.

Dowodem księgowym przyjęcia nowego lub ulepszanego środka trwałego celem przekazania do eksploatacji jest OT – „przyjęcie środka trwałego” wraz z kopiami faktur i rachunków źródłowych.

Dokumentem rozchodu środka trwałego jest LT – „likwidacja środka trwałego” sporządzona na zasadach jak przy OT.

d) wartości niematerialne i prawne – są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty w momencie oddania ich do użytku i prowadzi się ewidencję w formie ksiąg inwentarzowych.

Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł są umarzane według zasad i stawek amortyzacyjnych ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i ewidencjonowane na koncie 020 – „wartości niematerialne i prawne”. Ewidencję prowadzi się przy użyciu tabel amortyzacyjnych i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu na podstawie PK.

2. Dla potrzeb wyceny majątku w Szkole Podstawowej im. bł. Ks. Bronisława Markiewicza w Leszczawie Dolnej ustalono następujące zasady:

2.1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

- wartość początkową środków trwałych stanowi cena ich nabycia lub koszt wytworzenia obejmujący ogół kosztów poniesionych na nie przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania. Przez cenę nabycia rozumie się cenę zakupu, obejmującą kwotę należną sprzedającemu łącznie z VAT, jeżeli nie podlega odliczeniu, powiększoną w przypadku importu o cło oraz nie podlegający odliczeniu podatek akcyzowy, a obniżoną o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia. Dodatkowo cenę nabycia powiększa się o koszty bezpośrednio związane z zakupem, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku i przystosowaniem polegającym np. na montażu, rozruchu, jeżeli poniesienie tych kosztów jest niezbędne do doprowadzenia tych aktywów do stanu umożliwiającego ich używanie. Jeżeli nie można ustalić ceny nabycia, gdyż środki trwałe jednostka otrzymała nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny (umowa darowizny nie zawiera wyceny), to wycenia się je w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

2.2. rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji. Rzeczowe aktywa obrotowe są to materiały nabyte w celu zużycia na własne potrzeby, wytworzone lub przetworzone przez jednostkę produkty gotowe zdadne do sprzedaży. Rzeczowe aktywa obrotowe są częścią aktywów obrotowych do których należą: aktywa rzeczowe, aktywa finansowe, należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe.

2.3. należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

2.4. kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

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

| | | | | | |
|--------|---|---|--|---|--|
| 5. | inne informacje | | | | |
| | Brak danych | | | | |
| 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 | | | | |
| 1.1.1. | Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz długoterminowych aktywów (inwestycji) finansowych: (wartość brutto) | | | | |
| | a) środki trwałe wartość początkowa: | | | | w zł i gr. |
| | Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Wartość początkowa na początek roku obrotowego | Zwiększenia z tytułu: a) nabycia b) aktualizacji c) przemieszczenia d) inne | Zmniejszenia z tytułu: a) sprzedaży b) aktualizacji c) przemieszczenia d) inne | Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej |
| | I. Środki trwałe razem: | 372 366,98 | 0,00 | 0,00 | 372 366,98 |
| | z tego: | | | | |
| | 1. grunty | 3 200,00 | 0,00 | 0,00 | 3 200,00 |
| | 1.1. grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 356 104,69 | 0,00 | 0,00 | 356 104,69 |
| | 3. urządzenia techniczne i maszyny | 13 062,29 | 0,00 | 0,00 | 13 062,29 |
| | II. Pozostałe środki trwałe | 258 187,56 | d) 86 918,07 | 0,00 | 345 105,63 |
| | III. Zbiory biblioteczne | 23 032,37 | d) 9 258,10 | 0,00 | 32 290,47 |

| 1.1.2. Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie) b) umorzenia środków trwałych: w zł i gr. | | | | | |
|--|---|--|--|--------------------------------|--|
| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych (środków trwałych) | Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego | Zwiększenia z tytułu: a) nabycia b) aktualizacji c) przemieszczenia d) umorzenia rocznego e) innych | Zmniejszenia z tytułu: a) sprzedaży b) aktualizacji c) przemieszczenia d) inne | Stan na koniec roku obrotowego | |
| I. Umorzenie środków trwałych: | 279 956,26 | d) 9 127,62 | 0,00 | 289 083,88 | |
| z tego: | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| 1. grunty | | | | | |
| 1.1. grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| 2. budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 272 612,11 | d) 8 362,99 | 0,00 | 280 975,10 | |
| 3. urządzenia techniczne i maszyny | 7 344,15 | d) 764,63 | 0,00 | 8 108,78 | |
| II. Pozostałe środki trwałe | 258 187,56 | d) 86 918,07 | 0,00 | 345 105,63 | |
| III. Zbiory biblioteczne | 23 032,37 | d) 9 258,10 | 0,00 | 32 290,47 | |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami | | | | |
| | Brak informacji | | | | |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | |
| 1.5. | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | |
| 1.7. | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym | | | | |
| | Nie dotyczy | | | | |
| 1.9. | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: | | | | |

| | | |
|-------|--|---------------|
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat | |
| | | Nie dotyczy |
| b) | powyżej 3 do 5 lat | |
| | | Nie dotyczy |
| c) | powyżej 5 lat | |
| | | 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 | |
| | | Nie dotyczy |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń | |
| | | Nie dotyczy |
| 1.12. | łącznie 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 | |
| | | 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 | |
| | | Nie dotyczy |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | |
| | | Nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze | 42 333,57 zł. |
| 1.16. | inne informacje | |
| | | Nie dotyczy |
| 2. | | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów | |
| | | Nie dotyczy |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym | |
| | | Nie dotyczy |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie | |
| | | 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 | |
| | | Brak danych |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki | |

Nie dotyczy

SKARBNIK GMINY
(główny księgowy)
mgr Bogumila Sowa-Wisniowska

.....2019.02.25.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY
(kierownik jednostki)

mgr Bożena Mielnikiewicz

SZKOŁA PODSTAWOWA
im. bł. Ks. Bronisława Markiewicza
w Leszczawie Dolnej
37-740 Bircza, tel. 0-16 672-50-59
Regon: 001207269