

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 1.
- 1.1. Nazwa jednostki: **Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Jana Pawła II**
- 1.2. Adres jednostki : 05-300 Mińsk Mazowiecki, ul. Budowlana 2
- 1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki : **8520Z Szkoły Podstawowe**
2. Okresu objęty sprawozdaniem : **od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.**

3. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, a sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,-zł zalicza się bezpośrednio w koszty.
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,- zł do 10tys. zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
 - c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - książki i inne zbiory biblioteczne;
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w jednostkach oświatowych,
 - meble i dywany;
 - d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10tys.zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki 25%.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
 - e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10tys.zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 tys.zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
4. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

5. Ze względu na określony w jednostce poziom istotności, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych.

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 nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela Nr 1. Zmiany stanu głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej		Ogółem zwiększenia (4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenia (7+8)	Stan na koniec okresu (3+6-9)
			Przychody	Przebieżenie		Zbycie	Likwidacja		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	33 943,21	2 700,00		2 700,00				36 643,21
II.	ŚRODKI TRWAŁE	12 477 957,72	249 006,85						12 726 964,57
1)	Grunty	186 870,00			0,00				186 870,00
	w tym: Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
2)	Budynki i lokale	10 002 590,75							10 002 590,75
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	215 133,42							215 133,42
4)	Kotły i maszyny energetyczne								
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	162 443,35							162 443,35
6)	Środki transportu	17 000,00							17 000,00

7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1 610 428,32	188 422,10		188 422,10				1 798 850,42
8)	Zbiory biblioteczne	283 491,88	60 584,75		60 584,75				344 076,63
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
RAZEM		12 511 900,93	251 706,85		251 706,85				12 763 607,78

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia/ amortyzacji głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie (4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (3+6-7)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja/umorzenie	Inne zwiększenia				Stan na początek okresu (3 z tabeli nr 1 - 3 z tabeli nr 2)	Stan na koniec okresu (10 z tabeli nr 1 - 8 z tabeli nr 2)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	33 943,21	2 700,00		2 700,00		36 643,21	0,00	0,00
II.	ŚRODKI TRWAŁE	3 218 695,07	533 118,34		533 118,34		3 751 813,41	9 259 262,65	8 975 151,16
1)	Grunty							186 870,00	186 870,00
	w tym: Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
2)	Budynki i lokale	1 215 336,04	250 064,77		250 064,77		1 465 400,81	8 787 254,71	8 537 189,94
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 222,54	6 775,50		6 775,50		84 998,04	136 910,88	130 135,38
4)	Kotły i maszyny energetyczne								
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty	42 743,30	18 834,88		18 834,88		61 578,18	119 700,05	100 865,17
6)	Środki transportu	2 295,00	3 060,00		3 060,00		5 355,00	14 705,00	11 645,00

7)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1 596 606,31	193 798,44		193 798,10		1 790 404,75	13 822,01	8 445,67
8)	Zbiory biblioteczne	283 491,88	60 584,75		60 584,75		344 076,63	0,00	0,00
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)								
RAZEM		3 252 638,28	535 818,34		535 818,34		3 788 456,62	9 259 262,65	8 975 151,16

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami -
Nie dotyczy
- 1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie do długotrwałych 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-
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 - Nie dotyczy
- 1.8. Dane o stanie rezerw według ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - Nie dotyczy
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresu spłaty: 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 kwoty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego-
Nie dotyczy

- 1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (dotyczy zobowiązań zabezpieczonych z tytułu kredytów i pożyczek wekslem, hipoteką lub zastawem skarbowym) – 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- Nie dotyczy
- 1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych -
Nie dotyczy
- 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Nie dotyczy
- 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 3.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto
1.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	13 492,01
2.	Nagroda jubileuszowa	38 016,13
3.	Oprawa rentowa	0,00
4.	Odprawa emerytalna	14 155,20
5.	Inne	120 473,59
	Razem	186 136,93

- 1.16. Inne informacje- brak
- 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 należy wykazywać wartości środków trwałych zakupionych przez jednostkę według ceny nabycia) – nie dotyczy
-----	--

- 2.3 Kwotę i charakter poszczególnych 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 wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych -
Nie dotyczy
- 2.5 Inne informacje - brak
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - brak

2019-03-27

rok, miesiąc, dzień

Główny Księgowy

Zofia Bohun

(główny księgowy)

DYREKTOR
SZKOŁY PODSTAWOWEJ Nr 3

mgr Grzegorz Wyszogrodzki

(kierownik jednostki)