

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi nr 1 w Łędzinach

1.2. Siedziba jednostki

Łędziny

1.3. Adres jednostki

ul. Paderewskiego 5
43-140 Łędziny

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Nauczanie i wychowanie

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2019

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe nie dotyczy

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

1 Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

2 Metody wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego

a) Amortyzacji i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się

- dla wartości wyższej niż 10 000 zł od miesiąca następnego po dniu przyjęcia do użytkowania,

- wydatki poniesione na nabycie pozostałych składników majątkowych, których wartość początkowa równa jest lub niższa 10 000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Są to składniki majątku obrotowego

c) Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się wg ich wartości wynikającej z ewidencji.

d) Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych wycenia się i ujmie w księgach rachunkowych w cenach zakupu.

- dla wartości od 1 000,01 zł - 10 000,00 zł przyjmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzonej np. w Księdze Inwentarzowej dla miejsc używania przez komórki merytoryczne, a wartościowo przez komórkę księgowości,

- dla wartości od 350,01 zł - 1 000,00 zł przyjmuje się w ewidencji ilościowej, prowadzonej np. na kartach wyposażenia pomieszczeń przez komórki merytoryczne, księguje się w koszty w miesiącu zakupu

- dla wartości od 0,01 zł - 350,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu

3 Metody ustalania wartości odpisów aktualizujących wycenę należności

a) Wartości należności aktualizuje się raz w roku na dzień bilansowy

b) Odpisem aktualizującym podlegają grupy należności

- należności od dochodów z tytułu umów cywilnoprawnych,

- rozchody budżetu,

- inne należności, w tym rozliczenia z pracownikami

c) Materiały wycenia się i ujmie w księgach rachunkowych wg cen zakupu

d) Materiały biurowe księguje się bezpośrednio w koszty zakupu w momencie zakupów tych środków są one rozdysponowywane pomiędzy właściwymi osobami w szkole

a) materiały pozostałe (np. środki czystości, paliwo) księguje się bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

f) Likwidacji składników majątkowych może dokonać

- do kwoty 10 000 zł kierownik jednostki organizacyjnej,

- powyżej kwoty 10 000 zł na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej - Burmistrz Miasta

g) Koszty działalności ujmie się na koncie zespołu 4 - Koszty według rodzajów w podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym

h) Za okres obciążający koszty przyjmuje się datę wystawienia dokumentu księgowego

i) Należności i zobowiązania wycenia się wg wartości ewidencyjnej, ustalonej na podstawie dokumentów źródłowych

j) Odsetki od należności i zobowiązań ujmie się w księgach rachunkowych w wysokości pod datą ich naliczenia

4 Metody umarzania (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

a) Odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się raz w roku pod datą 31.12.

b) Środki trwałe o wartości od 10 000, 00 zł umarza (amortyzuje) się sukcesywnie

c) Umorzenie w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają pozostałe środki trwałe (wyposażenie) do 10 000,00 zł.

d) Wartości niematerialne i prawne o wartości od 10 000, 00 zł umarza się (amortyzuje) sukcesywnie. Licencje na programy komputerowe umarzane są w okresie 24 miesięcy (roczna stawka amortyzacyjna wynosi 50%). W przypadku gdy licencja obejmuje okres krótszy niż 24 miesiące, to umarza się (amortyzuje) przez liczbę miesięcy, jaka wyszczególniona jest w umowie

e) Pozostałe środki trwałe o wartości od 300, 00 zł do 10 000, 00 zł ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013. Środki trwałe, których wartość nie przekracza 300,00 zł podlegają ewidencji ilościowej i nie są umarzane na koncie 013. Dopuszcza się możliwość ujęcia w ewidencji wartościowej (konto 013) wyposażenia o znacznej wartości: rynkowej; zakupionego np. w promocji, ze zniżką itp. (miedzy innymi: telefony komórkowe). Pozostałe środki trwałe o wartości do 10 000,00 zł podlegają spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

f) Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) stanowią aktualny plan amortyzacji określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się wg stawek (aktualnych w dniu przyjęcia do używania, wg stawek określonych w dowodzie PT) ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i stosuje się metodę liniową. Dla prawa wieczystego użytkowania gruntów za maksymalny okres amortyzacji przyjmuje się 20 lat ze stawką 5% rocznie

g) Wynik finansowy ustala się poprzez przeksięgowanie kont wynikowych na koniec roku

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	33060,54	61229	5814627,01	367435,84	0	60304,21
Zwiększenia wartości początkowej:						
- aktualizacja	0	0	0	38999,99	0	0
- przychody	0			38999,99		0
- przeniesienie (między grupami)						0
Zmniejszenia wartości początkowej:						
- zbycie	0	0	0	0	0	0
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	33060,54	61229	5814627,01	406435,83	0	60304,21
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego						
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:						
- aktualizacja	16530,27	0	2450692,19	325484,16	0	38067,72
- amortyzacja za rok obrotowy	16530,27		130084,28	29298,6	0	8338,68
- inne			130084,28	29298,6		8338,68
Zmniejszenie umorzenie						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	16530,27	0	2620776,47	354782,76	0	46405,4
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	33060,54	61229	3323934,82	41951,68	0	22236,49
- stan na koniec roku	16530,27	61229	3193850,54	51653,07	0	13897,81

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty		
2	Budynki		
3	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia
1		Powierzchnia (m ²)			
		Wartość zł			0,00
2		Powierzchnia (m ²)			
		Wartość zł			0,00
3		Powierzchnia (m ²)			
		Wartość zł			0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia
1	Grunty			0,00
2	Budynki			0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	Akcje i udziały					0,00
2	Dłużne papiery wartościowe					0,00

- 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1	A III Należności długoterminowe					0,00
2	B II 1 Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3	B II 2 Należności od budżetów					0,00
4	B II 3 Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5	B II 4 Pozostałe należności					0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:
a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	kredyty, pożyczki z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
2	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
3	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
4	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
5	z tytułu wynagrodzeń pozostałe							0,00	0,00
7	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.10. 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1	Weksle								
2	Hipoteka								
3	Zastaw w tym zastaw skarbowy								
4	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym udzielone dla jednostek powiązanych		
2	Kaucje i wadium		
3	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4	Nieuzmienne roszczenia wierzyciela		
5	Inne		
	Ogółem	0,00	0,00

- 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 (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
	- opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	- prenumeraty	0,00	0,00
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Otrzymane gwarancje	0,00	
2	Otrzymane poręczenia	0,00	
	Ogółem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne	57 237,27	
2	Nagrody jubileuszowe	25 073,43	
3	Nagroda dyrektora	39 585,00	
4	Nagroda burmistrza	9 900,00	
5	Zagospodarowanie		
	Ogółem	131 795,70	

1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFSS wynosi: 301328,19
Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:
013 - 524811,37, 014 - 105 950,24, 020 - 98321,68 umarzane jednorazowo

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Materiały	0,00	
2	Towary	0,00	

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	0,00	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Przychody		
	- o nadzwyczajnej wartości		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2	Koszty		
	- o nadzwyczajnej wartości		
	- które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja 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.

2.5. Inne informacje

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

3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	Pracownicy umysłowi	78,30
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	19,60
3	Uczniowie	0
	Osoby przebywające na urlopach	
4	bezpłatnych i wychowawczych	4
5	Ogółem	101,90

3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

3.4. Przedstawienie dokonanych w ciągu roku obrotowego zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

GŁÓWNY KOSZTOWY



DYREKTOR SZKOŁY

mgr Anna Truty