

Wzrost
data 29. 03. 2019

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

nazwa jednostki: ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY NR 1

1.2. adres jednostki: 05-300 MIŃSK MAZOWIECKI UL DABRÓWKI 10

1.3. podstawowy przedmiot działalności jednostki: DZIAŁALNOŚĆ WSPOMAGAJĄCA EDUKACJE

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2018- 31.12.2018

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne / nie dotyczy / jednostek budżetowych (wypełnia jst)

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

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.

I. Metody wyceny aktywów i pasywów:

1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia;
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku 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;
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny – na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a w przypadku otrzymania na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2. 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 wycenia się w cenie nabycia.

3. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, adaptację lub modernizację w danym roku kalendarzowym przekracza kwotę stawki określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

4. Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia;
- w przypadku otrzymania nieodpłatnego – na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a w przypadku otrzymania na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

5. Na dzień powstania należności i zobowiązania ujmuje się według wartości nominalnej.

6. Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego na dzień bilansowy dokonywana jest na zasadach określonych w przepisach rozdziału 2 ustawy o rachunkowości oraz przepisów 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.

7. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w

bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- c) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według ceny nabycia.
- d) aktywa pieniężne wycenia się w wartości nominalnej, łącznie ze skapitalizowanymi zarachowanymi odsetkami.
- e) należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.
- f) zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
- g) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

II. Szczególne zasady rachunkowości:

- 1) ewidencji i rozliczania kosztów dokonuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
- 2) przyjmuje się następujące zasady kwalifikowania aktywów trwałych i dokonywania odpisów amortyzacyjnych:

- a) na koncie 011 – Środki trwale ujmuje się środki trwale o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, które podlegają stopniowo odpisom amortyzacyjnym przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt. 4
- b) na koncie 013 – ewidencjonowane są pozostałe środki trwale, które umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.
- c) na koncie 020 – ujmuje się wartości niematerialne i prawne o wartości:
 - początkowej powyżej 10 000 zł. podlegające stopniowo odpisom amortyzacyjnym przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - początkowej powyżej 10 000 zł. dotyczące licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich umarza się i amortyzuje stopniowo w okresie 24 miesięcy,
 - równej lub niższej niż kwota 10 000 zł podlegają odpisom amortyzacyjnym jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Powyższych odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dokonuje się w okresach rocznych, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość wprowadzono do ewidencji, do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

- 3) odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się za okres całego roku jednorazowo na koniec roku.
- 4) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
 - a) odzież,
 - b) meble i dywany,
 - c) pozostałe środki trwale (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w momencie oddania do użytkowania,
 - d) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu.
- 5) stosowanie metody ewidencji ilościowo – wartościowej przy prowadzeniu kont ksiąg pomocniczych:
 - a) dla pozostałych środków trwałych - konto 013.
określa się rodzajowo wg. rodzaju pozostałych środków trwałych: tzn. ewidencjonuje się sprzęt RTV, AGD, telefony komórkowe, sprzęt komputerowy i gospodarczy w tym między innymi odśnieżarki, spawarki, kosiarki, które bez względu na cenę podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, pozostałe podlegają ewidencji ilościowej.
 - b) dla artykułów żywnościowych zakupionych na potrzeby stołówki – konto 310.

III. Ze względu na określony w jednostce poziom istotności, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych i przyjmuje się następujące uproszczenia;

- 1) opłacane z góry: prenumeraty prasy, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów i księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
- 2) materiały zakupione na potrzeby jednostki: materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, druki, i inne materiały służące do bieżącej działalności, podlegają odpisaniu

jednorazowo na koniec roku.

- 4) **jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:**
 - a) odzież,
 - b) meble i dywany,
 - c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w momencie oddania do użytkowania,
 - d) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu.
- 5) **stosowanie metody ewidencji ilościowo – wartościowej przy prowadzeniu kont ksiąg pomocniczych:**
 - a) dla pozostałych środków trwałych - konto 013.
określa się rodzajowo wg. rodzaju pozostałych środków trwałych: tzn. ewidencjonuje się sprzęt RTV, AGD, telefony komórkowe, sprzęt komputerowy i gospodarczy w tym między innymi odśnieżarki, spawarki, kosiarki, które bez względu na cenę podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, pozostałe podlegają ewidencji ilościowej.

b) dla artykułów żywnościowych zakupionych na potrzeby stołówki – konto 310.

III. Ze względu na określony w jednostce poziom istotności, nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych i przyjmuje się następujące uproszczenia;

- 1) **opłacane z góry: prenumeraty prasy, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów i księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.**
- 2) **materiały zakupione na potrzeby jednostki: materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, druki, i inne materiały służące do bieżącej działalności, podlegają odpisaniu w koszty bezpośrednio po zakupie.**
Nie dotyczy to artykułów żywnościowych zakupionych na potrzeby stołówki.
- 3) **pozaksięgową ewidencję ilościową przychodów, rozchodów i stanu materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie, z tym że wartość nieużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza się na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu na ostatni dzień roku obrotowego.**
- 4) **nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość ustalonych zapasów nie przekracza w zakresie jednego asortymentu, kwoty 1 000 zł.**

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*

● Ewidencję stanowi szczegółowa kartoteka prowadzona systemem informatycznym program Vulcan według grup rodzajowych środków trwałych z podziałem na ;
(stan na początek roku, nabycie, rozchód, przeniesienie wewnętrzne, stan końcowy

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	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne zmniejszenia		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11 309,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	11 309,97
II.	ŚRODKI TRWAŁE	11 200 614,45	2 543,21	210 695,03	213 238,24	0,00	246,49	210 695,03	210 941,52	11 202 911,17
1)	Grunty	272 205,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	272 205,06
2)	Budynki i lokale	8 717 621,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	8 717 621,35
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodne	1 833 625,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	1 833 625,48
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	293 360,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210 695,03	210 695,03	82 665,88
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	0,00	210 695,03	210 695,03	0,00	0,00		0,00	210 695,03
9)	Zbiory biblioteczne (konto 014)	83 801,65	2 543,21	0,00	2 543,21	0,00	246,49		246,49	86 098,37
RAZEM		11 211 924,42	2 543,21	210 695,03	213 238,24	0,00	246,49	210 695,03	210 941,52	11 214 221,14

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

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenia (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.
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11 309,97	0,00	0,00	0,00	0,00	11 309,97	0,00	0,00
II.	ŚRODKI TRWAŁE	3 983 797,88	289 921,74	100 492,18	390 413,92	100 065,98	4 274 145,82	7 216 816,57	6 928 765,35
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272 205,06	272 205,06
2)	Budynki i lokale	3 148 053,15	217 940,53	0,00	217 940,53	0,00	3 365 993,68	5 569 568,20	5 351 627,67
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	587 651,03	39 412,72	0	39 412,72	0,00	627 063,75	1 245 974,45	1 206 561,73
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	164 292,05	3 073,32	0,00	3 073,32	99 819,49	67 545,88	129 068,86	15 120,00
6)	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Środki transport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	0,00	26 951,96	100 492,18	127 444,14	0,00	127 444,14	0,00	83 250,89
9)	Zbiory biblioteczne (dotyczy jednostek oświatowych)	83 801,65	2 543,21	0,00	2 543,21	246,49	86 098,37	0,00	0,00
RAZEM		3 995 107,85	289 921,74	100 492,18	390 413,92	100 065,98	4 285 455,79	7 216 816,57	6 928 765,35

- 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 do długotrwałych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Brak

- 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

Tabela Nr 3. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m ²)				
Wartość (zł)				

- 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

Brak

Tabela Nr 4

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Maszyny, aparaty i urządzenia ogólnego zastosowania				
2.	Inne środki trwałe				
Razem					

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

Nie dotyczy

Tabela Nr 5.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość

- 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Brak

Tabela Nr 6. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec okresu
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
	<i>Razem</i>					

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

Nie dotyczy (jednostka nie tworzy rezerw)

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresu spłaty:

Nie dotyczy

Tabela Nr 7.

a) powyżej 1 rok do 3 lat

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
	Razem		

b) powyżej 3 do 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
	Razem		

c) powyżej 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
	Razem		

- 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

Tabela Nr 8.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Forma i charakter zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia

	Razem			

- 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

w/w – (wpisać jeśli jednostka tworzy rozliczenia międzyokresowe na prenumeraty, polisty i tp.).

- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

- 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

● ewidencję pomocniczą stanowią kartoteki zarobkowe prowadzone systemem informatycznym program Vulcan.

Tabela Nr 9.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto
1.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	17 421,15
2.	Nagroda jubileuszowa	167 896,25
3.	Oprawa rentowa	13 320,00
4.	Odprawa emerytalna	72 104,01
5.	Ekwiwalent za odzież, pranie	5 209,72
	Razem	275 951,13

- 1.16. Inne informacje

Brak

2

- 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Brak

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

Tabela Nr 10.

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
	Brak	0,00	0,00	0,00

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

Brak

Tabela Nr 11.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Otrzymane odszkodowanie	
	Brak	0,00

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

2019.04.25

rok, miesiąc, dzień

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Teresa Kuć

(główny księgowy)

Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1
w Mińsku Mazowieckim

mgr Sławomir Domański