

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi nr 3 im. Karola Wojtyły

1.2 Siedziba jednostki

Kobyłka

1.3 Adres jednostki

Ul. Załuskiego 57

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność oświatowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

01.01.2019-31.12.2019

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

NIE DOTYCZY

(należy zamieścić zapis: Sprawozdanie finansowe łączne obejmuje dane 7 jednostek budżetowych., pozycję tą pomija się jeżeli jednostka nie sporządza sprawozdania łącznego)

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

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 określonych w zarządzeniu kierownika jednostki Nr 4/2018 w sprawie polityki rachunkowości.

1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe obejmują urządzenia i maszyny. Wycenia się je w dniu przyjęcia do użytkowania wg ceny nabycia lub zakupu. W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej. W przypadku darowizny wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Decyzją dyrektora szkoły niektóre obiekty, urządzenia i wyposażenie wymagające współpracy z innymi mogą tworzyć tzw. zestawy np. zestaw komputerowy na który składają się: jednostka centralna, monitor, klawiatura i mysz.

Odpisy amortyzacyjne metodą liniową, na dzień bilansowy w korespondencji z kontem 400

2) Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego.

NIE DOTYCZY

3) Pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków bieżących i obejmują one: książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 100,- złotych na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Kobyłka ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Zbiory biblioteczne wyceniane są wg ceny zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się wg wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora SP 3.

4) Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Ewidencja kosztów środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji

5) Materiały (drewno)

NIE DOTYCZY

6) Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje).

NIE DOTYCZY

7) Należności i udzielone pożyczki.

Ewidencja należności z tytułu dostaw i usług / analityka prowadzona jest z podziałem na odbiorców/

8) Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Rachunek podstawowy- konto służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków bieżących objętych planem finansowym wg podziałek klasyfikacji budżetowej

zapisy dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych z zachowaniem zasady czystości obrotów, co oznacza, że błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie :

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,

- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Rachunek wydzielonego rachunku dochodów

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów z tytułu spadków, darowizn, zapisów, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie, przeznaczonych na finansowanie działalności SP 3 , z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych..

9) Zobowiązania.

Ewidencja wszelkich zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług / analityka prowadzona z podziałem na dostawców

10) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej wymienionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące a także będące pomocami dydaktycznymi traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a ujmowane jest na konto 072. Zakupy o wartości początkowej poniżej 100,- złotych ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie decyzji dyrektora SP 3 w 100% w dniu oddania do użytku.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont .

11) Inne informacje.

Z uwagi na to, iż składniki majątku SP 3 znajdują się na terenie strzeżonym, majątek objęty jest ewidencją ilościowo-wartościową ustala się, że :poszczególne aktywa i pasywa podlegają inwentaryzacji w drodze:

a) Spisu z natury:

- środki o charakterze wyposażenia, materiały, druki, pozostałe wartości niematerialne co 4 lata, w okresie od pierwszego dnia ostatniego kwartału roku obrotowego do 15 dnia roku następnego.

--co rok pozostałe środki trwałe o wartości początkowej po niżej 100,- złotych (ewidencja ilościowa)

b) Uzgodnienie sald z kontrahentami:

- należności co roku na koniec roku obrotowego- środki pieniężne na rachunkach bankowych co roku na koniec roku obrotowego

c) weryfikacji

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych zawierających stan 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.

Tabela nr 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 12)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż Likwidacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.1	Grunty											
1.2	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	327 195,74	69 213,53				69 213,53	36,16			36,16	396 373,11
1.4	Środki transportu											
1.5	Inne środki trwałe											
	Wartość początkowa środków trwałych –	327 195,74	69 213,53	0,00	0,00	0,00	69 213,53	36,16	0,00	0,00	36,16	396 373,11

Tabela nr 3. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.1	Użytki gruntowe		
1,2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1,3	Urządzenia techniczne i maszyny	135 591,50 zł	179 656,07 zł
1.4	Środki transportu		
1.5	Inne środki trwałe		
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	135 591,50 zł	179 656,07 zł

Tabela nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zmniejszenia ogółem	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+6 – 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1	Użytki gruntowe							
1.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytk. wieczyste							
1,2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
1,3	Urządzenia techniczne i maszyny	191 604,24 zł	25 148,96 zł			25 148,96 zł	36,16 zł	216 717,04 zł
1.4	Środki transportu							
1.5	Inne środki trwałe							
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	191 604,24 zł	25 148,96 zł	- zł	- zł	25 148,96 zł	36,16 zł	216 717,04 zł

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

NIE DOTYCZY

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych. *(W przypadku nie dokonywania odpisów aktualizujących w roku bieżącym i w latach poprzednich jednostka powinna zapisać , że w latach poprzednich nie dokonywano odpisów aktualizujących aktywów trwałych)*

NIE DOTYCZY

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość
Tabela nr 7

NIE DOTYCZY

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu. *(Jeżeli jednostka nie dysponuje danymi o wartości środków trwałych to należy napisać jakie to są środki trwałe i na podstawie jakich umów i do jakiego celu używane)*

NIE DOTYCZY

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych .
Tabela nr 8

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). Tabela nr 9

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). Tabela nr 9

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Tabela nr 10

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

1.11 Kwota zobowiązań zabezpieczonym na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

NIE DOTYCZY

1.12 Kwota 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.

Tabela nr 11

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.

Tabela nr 12

NIE DOTYCZY

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

Tabela nr 13

NIE DOTYCZY

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela nr 14. Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze		
Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota świadczenia
1	Nagrody jubileuszowe	91587,72
2	Odprawy emerytalne	106627,68
3	Ekwiwalenty za urlop	9505,05
	Ogółem	207720,45

1.16 Inne informacje.

2.

2.1 Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

NIE DOTYCZY

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

Tabela nr 15

NIE DOTYCZY

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. *(Do zdarzeń o incydentalnym charakterze mogą być zaliczone w szczególności te zdarzenia które występują sporadycznie np. kwoty istotnych odszkodowań, darowizn, kar)* Nie dotyczy

2.4 Informacje 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. *(Pozycja ta nie dotyczy*

samorządowych jednostek budżetowych)

NIE DOTYCZY

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.

