

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1. 1	Nazwa jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Skoraszewicach
1.2	Siedziba jednostki
	Skoraszewice 15a, 63-830 Pępowo
1.3	Adres jednostki
	Skoraszewice 15a, 63-830 Pępowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Edukacja i wychowanie
2.	Okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne (zm. Rozporządzenie MF z 27.12.2018 r. (Dz. U. poz. 2500)
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz WNiP wycenia się według cen nabycia. Wartość początkowa środka trwałego może być powiększona o nakłady na ulepszenie. Środki trwałe ewidencjonuje się na w podziale na :podstawowe środki trwałe na koncie 011 i pozostałe środki trwałe na koncie 013. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, umarzone i amortyzowane są (za wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w u.o p.d.od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Bez względu na wartość początkową umarza się i w całości zalicza w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania takie składniki majątku jak: książki i inne zbiory biblioteczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz WNiP o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla tych środków trwałych odpisy amortyzacyjne sa uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych). Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korenspondencji z kontem 401 - jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:

komputery, monitory, drukarki, odkurzacze, meble, dywany, mikrofalówki, lodówki, telewizory, magnetofony, radia, sprzęt fotograficzny, telefaksy, aparaty telefoniczne, klimatyzatory. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i WNiP umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł. Pozostałe środki trwałe i WNiP, których wartość początkowa jest równa lub niższa niż 500,00 zł, obciążają koszty Jednostki pod datą przekazania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie. Dla pozostałych środków trwałych, których wartość początkowa jest równa lub niższa niż 500,00 zł takich jak: kalkulatory, lampy stojące, biurkowe, wentylatory, pozostały drobny sprzęt elektroniczny prowadzona jest pozabilansowa ewidencja ilościowa. Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów a na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów (towarów) i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku, odnosi się je odpowiednio w koszty. **Należności** wycenia się według wartości nominalnej. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Środki pieniężne, fundusze oraz pasywa i aktywa - według wartości nominalnej. **Zobowiązania** - w kwocie wymaganej zapłaty. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość dlatego nie są tworzone. Zobowiązania z ty. dostaw, robót i usług, zafakturowane i wystawione najpóźniej pod datą ostatniego dnia miesiąca, które wpłynęły do Jednostki do dnia 5 każdego miesiąca ujmuje się w księgach rachunkowych miesiąca zafakturowania i wystawienia. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - według wartości nominalnej. Wynik finansowy Jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860, poprzez przeksięgowanie na koniec roku na konto 860 sald zespołu 4 i 7.

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

Tabela nr 1 Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych - od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Licencja na użytkowanie	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początku roku obrotowego	1684,00		1684,00
Zwiększenia, w tym:	1620,00		1620,00
1) nabycie	1620,00		1620,00
2)przemieszczenie wewnętrzne			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	3304,00		3304,00
Umorzenie na początek roku obrotowego	1684,00		1684,00
Zwiększenia, w tym:	1620,00		1620,00
1) amortyzacja	1620,00		1620,00

2) przemieszczenia wewnętrzne			
Zmniejszenia, w tym:			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) inne			
Umorzenie na koniec roku obrotowego	3304,00		3304,00
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego			
Zwiększenia			
Zmniejszenia, w tym:			
1) wykorzystanie			
2) korekta odpisu			
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego			
Wartość netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

Tabela nr 2 Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	W tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego		3799727,66	29607,99		4450,00		3833785,65
Zwiększenia, w tym:							
1) nabycie							
2) przemieszczenie							
Zmniejszenia, w tym:							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przemieszczenie							
Wartość brutto na koniec roku obrotowego		3799727,66	29607,99		4450,00		3833785,65
Umorzenie na początek roku obrotowego		1802911,00	27408,00		3560,00		1833879,00
Zwiększenia:		90413,00	1650,00		890,00		92953,00
1) amortyzacja		90413,00	1650,00		890,00		92953,00

2) przemieszczenie							
Zmniejszenia:							
1) sprzedaż							
2) likwidacja							
3) przemieszczenie							
Umorzenie na koniec roku obrotowego		1893324,00	29058,00	0,00	4450,00	0,00	1926832,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego		1906403,66	549,99	0,00	0,00	0,00	1906953,65

Tabela nr 3 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.			
2.			
3.			
4.			
...			

Tabela nr 4 Dokonane w trakcie roku obrotowego odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego	
		zwiększenia	zmniejszenia		
Wartości niematerialne i prawne					
Środki trwałe					
Środki trwałe w budowie					
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:					
- akcje i udziały					
- ...					

Tabela Nr 5 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
------------------	--------------------------------

Powierzchnia (m ²)	
Wartość (w zł)	

Tabela nr 6 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
Środki transportu, w tym:				

z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
RAZEM				

Tabela nr 7 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
RAZEM		

Tabela nr 8 Odpisy aktualizujące wartość należności za rok zakończony 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego		
Zwiększenia		
Wykorzystanie		
Rozwiązanie		
Stan na koniec roku obrotowego		

Tabela nr 9 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie					
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa					

....					
RAZEM					

Tabela nr 10 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: (zm. Rozporządzenie MF z 27.12.2018 r. (Dz. U. poz. 2500))

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki				
Emisji obligacji				
Inne zobowiązania finansowe				
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
RAZEM				

Tabela nr 11 Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny)

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania według stanu na koniec
jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a	
jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a	

Tabela nr 12 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formu tych zabezpieczeń (stan na koniec roku obrotowego)

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązań	Kwota zabezpieczona	Rodzaj zabezpieczenia
.....			Hipoteki
.....			Zastaw....
.....			
RAZEM			

Tabela nr 13 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

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
....			
RAZEM			

Tabela nr 14 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

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń między okresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
....		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe		
....		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		

Tabela nr 15 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	otrzymanych gwarancji i	zabezpieczonych otrzymanymi
--	-------------------------	-----------------------------

....		
....		
RAZEM		

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:
48.700,55 zł

Inne informacje:
nie dotyczy

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:
nie dotyczy

Tabela nr 16 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
-------------------------	-------------------------------

Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	
- odsetki	
- różnice kursowe	

Tabela nr 17 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	12571,96	
1) losowe - kradzież/ wichura - odszkodowanie	12571,96	
2) pozostałe - darowizna (spadek)		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	2399,99	13786,34
1) losowe - kradzież - wartość strat	2399,00	5157,90
2) losowe - wichura - wartość strat		8628,44

Informacje 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

Inne informacje:

nie dotyczy

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

nie dotyczy

.....

(główny księgowy)

2019.03.29

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)