

21-03-2019

Podpis

WPLYNĘŁO DNIA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	SZKOŁA PODSTAWOWA NR 3
1.2	siedzibę jednostki
	POLICE
1.3	adres jednostki
	ul. SIEDLECKA 4, 72-010 POLICE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	oświata
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2018 - 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Środki trwale ewidencjonowane na koncie 011 winny być ewidencjonowane zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Do środków trwałych podlegających amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok i wartości powyżej 10.000 zł (kompletne zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby prowadzonej działalności). Odpisów amortyzacyjnych należy dokonywać metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie umorzenia z wartością początkową środka trwałego. Wszystkie środki trwałe winny być przyjęte w cenie nabycia (ze wszystkimi kosztami z tym związanymi), w przypadku ich wytworzenia we własnym zakresie według całkowitych kosztów wytworzenia lub wyceny rzeczoznawcy, a w przypadku darowizny - według wartości godziwej lub określonej w umowie lub decyzji o przekazaniu.</p> <p>Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości powyżej 500 zł do 10.000 zł powinny być objęte ewidencją ilościowo-wartościową, natomiast pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł powinny być objęte ewidencją ilościową. Wyjątek stanowią meble oraz pozostałe środki trwałe użytkowane poza siedzibą (budynkiem), które bez względu na wartość powinny być objęte ewidencją ilościowo-wartościową.</p> <p>Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy według kosztów związanych bezpośrednio z ich nabyciem lub wytworzeniem. W przypadku trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie, dotyczących zadań inwestycyjnych rozpoczętych i niezrealizowanych, dokonuje się odpisów ich wartości do wysokości jej utraty. Wartość tą należy przenieść w ciężar (na zmniejszenie) Funduszu Jednostki.</p> <p>W przypadku nabycia wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo, natomiast o wartości powyżej 10.000 zł odpisy dokonywane są miesięcznie do wartości ich nabycia.</p> <p>Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej".</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	tabela 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	tabela 3-

	wartość gruntów użytkowanych wieczyście	
	tabela 4	
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	tabela 5	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	tabela 6	
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 7	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	tabela 8	
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	
	tabela 9	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	tabela 9	
c)	powyżej 5 lat	
	tabela 9	
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 kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	nie dotyczy	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	tabela 10	
1.12.	łącną 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	
	tabela 11	
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 12	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	tabela 13	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	tabela 16	
1.16.	inne informacje	
	nie dotyczy	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	tabela 14	
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	
	tabela 15	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji 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 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


Monika Kuryłowicz-Zakrzewska
(główny księgowy)

2019-03-20
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Monika Kuryłowicz-Zakrzewska

DYREKTOR

mgr Renata Maruszewska

26-04-2019

WYDRUK DOKUMENTU

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

„Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 winny być ewidencjonowane zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Do środków trwałych podlegających amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok i wartości powyżej 10.000 zł (kompletne zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby prowadzonej działalności). Odpisów amortyzacyjnych należy dokonywać metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie umorzenia z wartością początkową środka trwałego. Wszystkie środki trwałe winny być przyjęte w cenie nabycia (ze wszystkimi kosztami z tym związanymi), w przypadku ich wytworzenia we własnym zakresie według całkowitych kosztów wytworzenia lub wyceny rzeczoznawcy, a w przypadku darowizny - według wartości godziwej lub określonej w umowie lub decyzji o przekazaniu.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości powyżej 500 zł do 10.000 zł powinny być objęte ewidencją ilościowo-wartościową, natomiast pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł powinny być objęte ewidencją ilościową. Wyjątek stanowią meble oraz pozostałe środki trwałe użytkowane poza siedzibą (budynkiem), które bez względu na wartość powinny być objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy według kosztów związanych bezpośrednio z ich nabyciem lub wytworzeniem. W przypadku trwałej utraty wartości środków trwałych w budowie, dotyczących zadań inwestycyjnych rozpoczętych i niezrealizowanych, dokonuje się odpisów ich wartości do wysokości jej utraty. Wartość tą należy przenieść w ciężar (na zmniejszenie) Funduszu Jednostki.

W przypadku nabycia wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł odpisu umorzeniowego dokonuje się jednorazowo, natomiast o wartości powyżej 10.000 zł odpisy dokonywane są miesięcznie do wartości ich nabycia.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4. Ewidencja ta powinna być prowadzona w układzie analitycznym według klasyfikacji budżetowej umożliwiającej przeprowadzenie bieżących analiz i sporządzenie sprawozdawczości.

W trakcie roku, koszty danego miesiąca ewidencjonuje się do 5-go dnia miesiąca następnego, natomiast na przełomie roku w koszty danego roku ujmuje się wszystkie dowody księgowe, które wpłyną do 28-go dnia roku następnego (nawet jeżeli dokument księgowy został wystawiony z datą roku następnego, ale z treści lub załącznika wynika, że koszt powstał w roku ubiegłym). Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie, a stanowią kwotę znaczącą dla sprawozdań rocznych, wymagają ich ujęcia w roku którego dotyczą oraz sporządzenia korekty tych sprawozdań. Dodatkowe wynagrodzenie roczne bez względu na miesiąc, w którym jest wypłacone, musi być ujęte w kosztach roku, którego dotyczy. Za datę dokumentu, przyjmuje się datę wystawienia dokumentu.

Wynik finansowy ustala się zasadą finansowania netto, co oznacza, że koszty działalności pokrywane są z osiągniętych przychodów własnych oraz dotacji. Koszty działalności przeksięgowuje się na koniec roku na konto 860 strona Wn a osiągnięte przychody na konto 860 strona Ma. Saldo debetowe konta 860 oznacza wartość poniesionej straty bilansowej natomiast saldo kredytowe oznacza wartość zysku netto. Saldo konta przeksięgowuje się w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki” – zysk na stronę Ma, stratę na stronę Wn konta.

W związku z ewidencją kosztów w układzie rodzajowym – jednostka sporządza porównawczy wariant ustalania wyniku finansowego.

Zapasy i rozliczenia międzyokresowe nie występują w jednostce.

Zobowiązania prezentuje się w pasywach bilansu, w zależności od terminu ich zapłaty, jako długo- i krótkoterminowe. Co do zasady, na dzień bilansowy, wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania wymagalne w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego. Krótkoterminowe natomiast, to wszystkie nieuregulowane na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu dostaw i usług (bez względu na termin ich zapłaty), a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego

Wycena zobowiązań w kwocie wymagającej zapłaty polega na ujęciu w bilansie zobowiązań w wartości nominalnej. Wartość nominalna zobowiązań to wartość, w jakiej zobowiązania figuruje w księgach rachunkowych na kontach 20 "Rozrachunki z dostawcami", 22 "Rozrachunki publicznoprawne", 23 "Rozrachunki z pracownikami".

Należności w księgach rachunkowych figuruje w wartości nominalnej np. na kontach: 20 "Rozrachunki z odbiorcami", 22 "Rozrachunki publicznoprawne", 23 "Rozrachunki z pracownikami", 24 "Pozostałe rozrachunki". Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty.

Kwota wymaganej zapłaty oznacza doprowadzenie należności do kwoty, której uregulowania jednostka oczekuje, tj. powiększenie jej m.in. o naliczone odsetki (Wn konto rozrachunkowe, Ma konto 750 "Przychody finansowe").

Odsetki od należności, w tym również należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Monika Curyłowicz-Zakrzewska

DYREKTOR

mgr Renata Maruszewska

08-04-2019

w zł

Tabela 1. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	stan aktywów na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia				Podsumowanie zmniejszenia	stan aktywów na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	razem zwiększenia	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
I.	Razem - rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	5 967 960,19	0,00	163 550,20	0,00	126 791,41	290 341,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 258 301,80
1.	Gruntowy ogółem	424 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	424 600,00
1.1.	Gruntowy stanowiący własność JST	424 600,00					0,00							424 600,00
1.2.	Gruntowy w użytkowaniu wieczystym	0,00					0,00							0,00
2.	budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ogółem	5 502 549,48	0,00	163 550,20	0,00	126 791,41	290 341,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 792 891,09
2.1.	Budynki, lokale	4 246 699,27		163 550,20			163 550,20							4 410 249,47
2.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 255 850,21				126 791,41	126 791,41							1 382 641,62
3.	Pozostałe środki trwałe ogółem	40 810,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 810,71
3.1.	Środki transportu	0,00					0,00							0,00
3.2.	Inne środki trwałe	0,00					0,00							0,00
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00					0,00							0,00
II.	Razem - wartości niematerialne i prawne	52 658,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 658,96
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	52 658,96					0,00							52 658,96
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne													0,00
	OGÓŁEM:	6 020 619,15	0,00	163 550,20	0,00	126 791,41	290 341,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 310 960,76

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Monika Kuryłowicz-Zakrzewska

DYREKTOR

mgr Renata Maruszewska

08-04-2019

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie/ amortyzacja - stan na początek okresu				Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie/ amortyzacja - stan na koniec okresu
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
1	I. Razem - rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	2 251 866,19	0,00	0,00	0,00	153 859,98	153 859,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 405 726,17	
1.	Grunty ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00				0,00	0,00					0,00	0,00	
1.2.	Grunty w użytkowaniu wieczystym	0,00				0,00	0,00					0,00	0,00	
2.	budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ogółem	2 227 215,83	0,00	0,00	0,00	150 318,12	150 318,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 377 533,95	
2.1.	Budynki, lokale	1 600 777,85				107 140,86	107 140,86					0,00	1 707 918,71	
2.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	626 437,98				43 177,26	43 177,26					0,00	669 615,24	
3.	Pozostałe środki trwałe ogółem	24 650,36	0,00	0,00	0,00	3 541,86	3 541,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 192,22	
3.1.	Środki transportu					0,00	0,00					0,00	0,00	
3.2.	Inne środki trwałe					0,00	0,00					0,00	0,00	
II.	Razem - wartości niematerialne i prawne	52 658,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 658,96	
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	52 658,96				0,00	0,00					0,00	52 658,96	
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00	0,00					0,00	0,00	
	OGOŁEM:	2 304 525,15	0,00	0,00	0,00	153 859,98	153 859,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 458 385,13	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Monika Kuryłowicz-Zakrzewska

DYREKTOR

mgr Renata Wiruszewska


Wykaz świadczeń pracowniczych na lata 2018 - 2022


Tabela 16.

Lp.	Nazwa świadczenia	Wykonanie w 2018	Kwota na rok 2019	Kwota na rok 2020	Kwota na rok 2021	Kwota na rok 2022
1	nagrody jubileuszowe	46 113,25	27 133,00	57 000,00	65 000,00	65 000,00
2	odprawy emerytalne, rentowe oraz świadczenia za niewykorzystane urlopy wypoczynkowe	77 035,88	27 300,00	22 000,00	30 000,00	30 000,00
3	wynagrodzenia	2 495 831,77	2 537 481,00	2 238 854,00	2 245 000,00	2 245 000,00
4	dotatkowe wynagrodzenie roczne	188 985,62	209 124,00	190 000,00	190 000,00	190 000,00
5	składki ZUS	316 893,54	261 362,00	425 000,00	425 000,00	425 000,00
6	fundusz pracy	39 616,44	45 705,00	62 000,00	62 000,00	62 000,00
7	fundusz nagród	26 300,00	21 754,00	33 000,00	33 000,00	33 000,00
8	odzież robocza, obuwie sportowe dla nauczycieli, świadczenia BHP	7 013,81	8 000,00	8 000,00	8 000,00	8 000,00
9	szkolenia	12 722,36	11 600,00	17 000,00	17 000,00	17 000,00
10	dofinansowanie studiów	4 700,00	3 200,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
11	odpis na ZFŚS	134 578,00	137 100,00	147 000,00	147 000,00	147 000,00
12	wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na dodatkowe umowy zlecenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	opieka profilaktyczna pracowników	8 680,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
14	zasilek na zagospodarowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem:	3 358 470,67	3 299 759,00	3 210 854,00	3 233 000,00	3 233 000,00

GŁÓWNY KASJEROWY

mgr Monika Kuryłowicz-Zakrzewska

DYREKTOR

mgr Renata Maruszewska

Urząd Miejski w Policach
 Wydział Finansowo-Budżetowy
21-03-2019

 WPIK/100/DNIA
 Podpis