

I **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**

1.1. **Nazwa jednostki**

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 40 im. Karola Goduli

1.2. **Siedziba jednostki**

41-703 Ruda Śląska ul. Joanny 13, ul. Bytomska 1

1.3. **Adres jednostki**

41-703 Ruda Śląska ul. Joanny 13, ul. Bytomska 1

1.4. **Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

działalność dydaktyczno - wychowawczo - opiekuńcza

2. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

ROK 2018

3. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

nie

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.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 3000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i podlegają one ewidencji ilościowej.
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 3000 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów oraz dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
  - c) składniki majątku o wartości powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania do używania wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżące okresu jako koszty remontu.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) środki trwałe o wartości do 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania,
  - b) środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na dzień 31 grudnia danego roku.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych: Należności wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów na dzień bilansowy według cen nabycia.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
  - a) dla należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji i jest ujmowana w księgach rachunkowych jednostki raz w roku, na ostatni dzień roku obrotowego.
  - b) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
  - c) Pozostałe środki trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia ( w tym niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług), a otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa wartość.
7. Kapitały (fundusze) własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
8. Jednostka dokonuje wyceny zobowiązań: Zobowiązania wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

5. **Inne informacje**

nie dotyczy



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
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>		58 302,20	7 525 369,04			290 941,49
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>			158 725,00			61 922,22
- aktualizacja						
- przychody			158 725,00			61 922,22
- przemieszczenie (między grupami)						
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>		1 870,00				19 001,31
- zbycie						
- likwidacja						19 001,31
- inne		1 870,00				
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>		56 432,20	7 684 094,04			333 862,40
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>			2 657 532,17			290 941,49
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>			174 785,37			61 922,22
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			174 785,37			61 922,22
- inne						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>						19 001,31
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>			2 832 317,54			333 862,40
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku		58 302,20	4 867 836,87			
- stan na koniec roku		56 432,20	4 851 776,50			

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.  
brak informacji
- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.  
nie dotyczy
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste  
nie dotyczy
- 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.  
nie dotyczy
- 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.  
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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)  
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 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 lat do 5 lat,  
c) powyżej 5 lat  
nie dotyczy
- 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.  
nie dotyczy
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań  
nie dotyczy
- 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.  
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.

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Odprawy emerytalne	58 474,96	PED. - 23.109,96, OBSŁ. -15.475,00, ADM.- 19.890,00
2.	Nagrody jubileuszowe	73 563,37	PED. - 45.918,23, OBSŁ. -17.670,14, ADM.- 9.975,00
3.	Inne: ekwiwalent za niewykorzystany urlop	17 876,51	Ekwiwalenty za urlop: PED. - 14.063,87, OBSŁ. - 2.273,80, ADM.- 1.538,84
<b>Ogółem</b>		<b>149 914,84</b>	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2018 r. według poszczególnych tytułów:

należności z tytułu dostaw i usług - najem i zwroty za energię elektryczną

19,00 zł

należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS

21 845,00 zł

**21 864,00 zł**

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym według poszczególnych tytułów:

zobowiązania z tytułu dostaw i usług

32 200,35 zł

zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

31 542,00 zł

zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń i DWR

329 148,93 zł

zobowiązanie z tytułu składek ZUS

190 971,90 zł

**583 863,18 zł**

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

nie dotyczy

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 dotyczy

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

nie dotyczy

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.

nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi:

275 011,00

**INNE PRZYCHODY OPERACYJNE****42 365,06**

przychody z tytułu opłat za duplikaty dokumentów

261,00

przychody z tytułu najmu

18 383,97

przychody z tytułu odszkodowania

8 066,41

przychody z zbiórki surowców wtórnych

1 764,00

przychody z tytułu przygotowania posiłków

983,75

przychody z tytułu organizacji półkolonii zimowych

12 905,93

**PRZYCHODY FINANSOWE****11,84**

naliczone odsetki przez bank

11,84

**INNE ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI****13,91**

podatek VAT

13,91

**INNE ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI**

nie wystąpiły



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:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	59,27etat / 68 osób
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	26,65 etat / 33 osoby
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
6.	Ogółem	85,92 etetu / 101 osób

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

nie dotyczy

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

nie dotyczy

3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym 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

nie dotyczy

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

nie dotyczy

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Barbara Wylotek*

**DYREKTOR**  
Szkoły Podstawowej Nr 40  
w Rudzie Śląskiej  
*mgr Ewa Cynar*