

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa nr 7 im. I Armii Wojska Polskiego
1.2	siedzibę jednostki ul. Wojska Polskiego 36 75-712 Koszalin
1.3	adres jednostki ul. Wojska Polskiego 36 75-712 Koszalin
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność edukacyjno-wychowawcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie obejmuje Budżet SP nr 7 i Zadania zlecone (bezpłatne podręczniki)
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) I. Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określ. w uor oraz w przepisach szczeg.wydanych na podstawie ustawy o FP według niżej przedstawionych zasad. Rzeczowe AT obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie), zbiory biblioteczne. Środki trwałe (ŚT) to składniki aktywów określ. w art. 3 ust. 1 pkt 15 UOR oraz środki trwałe stanowiące własność JST – Gmina Miasto Koszalin w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. 1. Wycena: ŚT. i WNiP, wg: cenie nabycia, koszcie wytworzenia, wartości określonej w decyzji właściwego organu, wartości przeszacowanej, pomniejszonej o umorzenie. 2. Za ŚT uważa się przedmioty o przewidyw. okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości pocz.pow. 1.000,00 zł. 3. ŚT oraz WNiP o wartości od 3500 zł amortyzuje się metodą liniową z zastosowaniem stawek przyjętych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu oddania do użytkowania, a kończy się z chwilą ich zrównania z wartością początkową. 4. ŚT i WNiP o wartości powyżej 1.000,00 zł i poniżej 3500,00 zł uważa się za pozostałe środki trwałe i stosuje stawkę am. 100 % ich wartości w momencie wydania do użytkowania. Środki te pozostają w ewidencji do momentu ich fizycznej likwidacji. Wydatki na zakup tych środków uważa się za wydatki bieżące. 5. WNiP o wartości poniżej 1.000,00 zł ewidencjonuje się wyłącznie ilościowo analitycznie do momentu ich fizycznej likwidacji. Zakup tych środków uważa się za zakup bieżący. 6. Przedmioty o wartości pocz. od 150,00 zł i poniżej 1.000,00 zł uważa się za wyposażenie stanowisk pracy. Podlegają one ewidencji ilościowej wg. osób użytkujących aż do fizycznej likwidacji. 7. Przedmioty o wartości pocz. poniżej 150,00 zł, stanowiące wyposażenie, traktuje się jak materiały; koszty ich nabycia odnosi się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu i nie podlegają one ewidencji i spisowi. 8. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany. 9. Nie podlegają umorzeniu grunty i wieczyste użytkowanie gruntów. II. Wycena aktywów obrotowych 1. Materiały wycenia się z chwilą ich nabycia w cenach zakupu. 2. Zakupione materiały zalicza się bezpośrednio w koszty. 3. Należności wycenia się w wartości wymagalnej z uwzględnieniem należnych odsetek zarachowywanych co najmniej raz na kwartał. 4. Jednostka tworzy w ciężar kosztów bieżącego okresu odpisy aktualizujące należności. 5. Ewidencje środków pieniężnych prowadzi się w oparciu o wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone przez jednostkę. Środki pieniężne „gotówka w kasie” które podlegają odrębnej ewid. III. Wycena pasywów 1. Jednostka wycenia zobowiązania w wartości wymagalnej, tzn. w wartości nominalnej powiększonej o odsetki od zobowiązań przeterminowanych.

5.	inne informacje
	W stosunku do należności, dla których utworzono odpis aktual. należności na koncie 290, w kwocie 3933,76 zł występuje prawdopodobieństwo ryzyka niezapłacenia zobowiązań przez dłużnika, który otrzymał sądowy nakaz zapłaty z dnia 25.02.2019 r. W 2019 r. sprawa zostanie przekazana do komornika w celu wyegzekwowania całości zadłużenia.
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
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
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości działak obr. 27 nr 132/2, powierzchnia: 16566,00 m ² , wartość: 371 908,39 zł
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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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) wartość odpisów należności za wynajmy: wartość: 3933,76 zł (konto 290)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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 do 5 lat c) powyżej 5 lat
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
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 141 264,12 zł (odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za niewyk. urlop)
1.16.	inne informacje
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
2.5.	inne informacje
	zobowiązania ogółem: 511114,52 zł (w tym: z tyt. dostaw towarów i usług: 26674,24 zł, z tyt. wynagrodzeń i pochodnych: 484 440,28 zł), należności: 28 686,69 zł (w tym: z tyt. sprzedaży usług + odsetki: 5506,33, pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS od pracowników: 23 187,00)
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Halina Kuśnierczak

(główny księgowy)

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Katarzyna Jocha-Dąbrowska

(kierownik jednostki)