

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki SZKOŁA PODSTAWOWA NR 6
1.2	siedzibę jednostki ELBLĄG
1.3	adres jednostki 82-300 ELBLĄG, ALEJA PIŁSUDSKIEGO 4
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA 8520Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne W SPRAWOZDANIU ZOSTAŁY UJĘTE WSZYSTKIE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA ORAZ INNE ZASZŁOŚCI DOTYCZĄCE ROKU BUDŻETOWEGO 2018
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 6 nr 2/4/2016 z 01.09.2016 w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego są wyceniane według wartości określonej w decyzji właściwego organu. 3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających bezpośrednio w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Koszty te mogą być pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości zachodzi wówczas, gdy kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. 4. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ich wartości wynikającej z ewidencji. 5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 6. W jednostce stosuje się metodę planowanego rozłożenia jego wartości początkowej, ustalony przepisami okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia następnego miesiąca, w którym przyjęto środki trwałe do eksploatacji a zakończenie następuje miesiącu, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacji z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenie go do likwidacji lub stwierdzenie jego niedoboru. 7. Odpis amortyzacji dokonywany jest za okres całego roku pod datą 31 grudnia. 8. Książki, meble, dywany, odzież oraz pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do kwoty ustalonej w przepisach o podatku od osób prawnych umarza się jednorazowo poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. 9. Należności i zobowiązania według kwoty wymagalnej do zapłaty. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub wysokość odsetek należnych nie później niż koniec każdego kwartału. Należności i zobowiązania oraz inne składniki a koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. 10. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

5.	inne informacje

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 Nr 1 – Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych											
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
			Nabycie	Przemieszczenie	Aktualizacja	Razem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych										
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1	Grunty										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 664 131,16									1 664 131,16
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	390 656,43									390 656,43
2.4	Środki transportu	15 950,00									15 950,00
2.5	Inne środki trwałe	43 402,60						10 320,00			33 082,60
2.	Razem środki trwałe	2 114 140,19						10 320,00			2 103 820,19
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	2 114 140,19	0,00					10 320,00			2 103 820,19

1.2. Tabela Nr 2 – Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			Amortyzacja/umorzanie za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	Dot. zbytych składników	Dot. zlikwidowanych	Inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Licencja na użytkowanie programów komputerowych										
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne										
2.1	Grunty										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	540 382,59	49 142,81								589 525,40
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	325 807,18	10 489,00								336 296,18
2.4	Środki transportu	15 950,00									15 950,00
2.5	Inne środki trwałe	38 891,50	3 007,40				10 320,00				31 578,90
2.	Razem środki trwałe	921 031,27	62 639,21				10 320,00				973 350,48
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	921 031,27	62 639,21				10 320,00				973 350,48
<p>Nabycie – to nabycie z zewnątrz w stanie nowym lub używanym bądź z własnej produkcji oraz ulepszeń, a także ze stwierdzonych w toku inwentaryzacji nadwyżek ŚT/WNIP, a także przejęcie nieodpłatne od innych jednostek tej samej jst</p> <p>Przemieszczenie (wewnętrzne) – to zwiększenia i zmniejszenia następujące między środkami trwałymi w budowie, a środkami trwałymi lub inwestycjami w nieruchomości (oddane do użytkowania) bądź zmiana kwalifikacji gruntów w związku z zaprzestaniem używania ich na własne potrzeby i przekazaniem ich innym jednostkom w użytkowanie wieczyste (zmiana sposobu użytkowania gruntów).</p> <p>Dane wykazane w tej części dodatkowych informacji i objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki – w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w części A.I i A.II wg stanu na początek i koniec okresu kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</p>											

1.3.	Tabela Nr 3 – Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych					
	Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
	1.	Wartości niematerialne i prawne				
	2.	Środki trwałe				
	3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
	4.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
		udziały				
	5.	Razem				
	<p>Odpisów aktualizujących dokonuje się w sytuacji trwałej utraty wartości, należy wykazać wartość odpisów w podziale na aktywa niefinansowe (rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne) i aktywa finansowe.</p> <p>Jeśli więc w ocenie jednostki istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, to taka sytuacja uzasadnia zastosowanie kategorii odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości. Przesłankami uzasadniającymi odpis z tytułu trwałej utraty wartości są:</p> <ul style="list-style-type: none"> • skutki postępu technicznego, zmiany technologii, galopujący wręcz rozwój informatyzacji, digitalizacji, powodujący brak przydatności bądź jej ograniczenie danego składnika majątku w działalności jednostki; • skutki zmian rynkowych (rozwój konkurencji), prawnych, organizacyjnych (restrukturyzacja), powodujące zaniechanie części działalności przez jednostkę • fizyczne uszkodzenie danego składnika aktywów, • analiza rentowności korzyści uzyskiwanych z eksploatacji - rezultaty przyszłe są nieadekwatne do oczekiwań. 					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto					
	Tabela Nr 4					
	Wyszczególnienie		Stan na koniec roku			
	Powierzchnia (m2)					
	Wartość w zł.					
	W tej pozycji jednostka, która jest użytkownikiem wieczystym, ujawnia informacje o wartości i powierzchni przyjętego w użytkowanie gruntu.					
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 Nr 5					
	Wyszczególnienie			Wartość na koniec roku		
	1. Grunty					
	2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
	3. Urządzenia techniczne i maszyny					
	4. Środki transportu					
	5. Inne środki trwałe					
	6. Razem					

	<p>Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Cechą charakterystyczną tych środków jest to, że trwale użytkowane na ich podstawie środki pozostają z prawnego i ekonomicznego punktu widzenia własnością ich właścicieli, którzy nadal ujmuje je w swoich księgach rachunkowych. W tej pozycji wykazuje się ŚT używane przez jednostkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, również leasingu, które nie zostały zaklasyfikowane do ŚT bilansowych.</p> <p>Nie wykazuje się wartości ŚT będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych. Zwykle wartość takiego ŚT podawana jest w umowach najmu, dzierżawy, leasingu. Można podać wartość określoną w tych umowach albo w przypadku braku takich danych – oszacować wartość na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.</p>																																																									
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)																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Tabela Nr 6</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności według pozycji bilansowych</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku</th> <th colspan="3">Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Należności długoterminowe (A.III)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Należności krótkoterminowe (B.II), w tym:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>pozostałe należności (B.II.4)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Razem</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Tabela Nr 6							Lp.	Grupa należności według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	1.	Należności długoterminowe (A.III)						2.	Należności krótkoterminowe (B.II), w tym:							należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)							pozostałe należności (B.II.4)						3.	Razem					
Tabela Nr 6																																																										
Lp.	Grupa należności według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku																																																				
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																																																					
1.	Należności długoterminowe (A.III)																																																									
2.	Należności krótkoterminowe (B.II), w tym:																																																									
	należności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)																																																									
	pozostałe należności (B.II.4)																																																									
3.	Razem																																																									
	Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, a powstałe w ten sposób zmniejszenia wykazuje się jako wykorzystane. Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku.																																																									
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="7">Tabela Nr 7</th> </tr> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)</th> <th>Stan na początek roku</th> <th>Utworzone</th> <th>Wykorzystane</th> <th>Rozwiązane</th> <th>Stan na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>.....</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Razem</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Tabela Nr 7							Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku	1.						2.						3.	Razem																						
Tabela Nr 7																																																										
Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec roku																																																				
1.																																																									
2.																																																									
3.	Razem																																																									
	Na podstawie § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości budżetowej (...) jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobowiązana do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań.																																																									
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																																																									

Tabela Nr 8		Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
Lp.	Wyszczególnienie	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1.	Kredyty i pożyczki				
2.	Emisje obligacji				
3.	Zobowiązania długoterminowe (D.I)				
4.	Inne zobowiązania finansowe				
5.	Razem				

Do zobowiązań długoterminowych należy zaliczyć te zobowiązania, których nie zaliczono do zobowiązań krótkoterminowych i jakie wykazano w bilansie jednostki w poz. D.I.

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

Tabela Nr 9			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.			
2.			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
		
		
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Czynne rozliczenia międzyokresowe mogą występować m.in. z tytułu opłaconych z góry i dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych czynszów, ubezpieczeń, kosztów prenumeraty lub dyskonto od wyemitowanych obligacji. W tej części sprawozdania nie wykazuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, mających charakter rezerw, które należy wykazać w punkcie 1.8 Dodatkowych informacji i objaśnień.

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 10		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	odprawy emerytalne	0,00
2.	nagrody jubileuszowe	65 174,85
	Razem	65 174,85

	Ze względu na to, że zgodnie z cyt. § 14 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości budżetowej (...) jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, wprowadzono do dodatkowych informacji i objaśnień pozycję, w której jednostki są zobowiązane ujawnić kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.
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

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Renata Hulewicz

.....
(główny księgowy)

2020-01-22
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Mirosław Dańczyszyn

.....
(kierownik jednostki)

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Dorota Walecka
Inspektor

