

Załącznik nr 5 do „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Rudzina oraz dokonania wyłączeń w częściach rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym”

KORREKTURA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki - w sprawozdaniu jednostkowym należy podać nazwę jednostki budżetowej, bądź samorządowego zakładu budżetowego	SZKOŁA PODSTAWOWA W KLESZCZOWIE
1.2	siedzibę jednostki	Kleszczów
1.3	adres jednostki	Kleszczów ul. Szkolna 23; 44-164 Gliwice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki - zgodnie ze statutem	JEDNOSTKA PROWADZI DZIAŁALNOŚĆ OŚWIATOWĄ W ZAKRESIE NAUCZANIA, WYCHOWANIA I OPIEKI
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01 stycznia 2020 r do 31 grudnia 2020 r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzór lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - dotyczy sprawozdania łącznego	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę
		uwagi
		<p>dla środków trwałych o wartości ponad 10,000 zł dokonuje się umorzenia w czasie, stosując liniową metodę amortyzacji oraz stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p>wyjątkiem pomocy dydaktycznych, dokonuje się umorzenia w czasie, stosując liniową metodę amortyzacji oraz stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p>środki trwałe o wartości od 1,000 zł, a nieprzekraczające 10,000 zł, pomoce dydaktyczne o wartości wyższej niż 500 zł oraz księgozbiory bez względu na wartość umiarzone jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania</p>

	<p>dla środków trwałych o wartości niższej niż 1.000zł nie prowadził się ewidencji</p> <p>których ewidencja prowadzona jest od wartości 100 zł oraz poniżej 3.500zł</p>	
	<p>ewidencja ilościową objęte są bez względu na ich wartość: meble i dywany oraz składniki zakupione na potrzeby realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska i utrzymania drogi, a także wszystkie składniki o wartości powyżej 1.000 zł oraz poniżej 3.500 zł</p>	<p>ewidencja ilościową objęte są bez względu na ich wartość: meble i dywany oraz wszystkie składniki o wartości powyżej 1.000 zł oraz poniżej 3.500 zł</p>
	<p>ewidencja ilościowo-wartościową objęte są: sprzęt komputerowy bez względu na wartość; sprzęt elektroniczny, elektryczny, pomoce dydaktyczne oraz narzędzia o wartości ponad 500 zł, a także wszystkie składniki o wartości 3.500 zł oraz poniżej 10.000 zł</p>	<p>ewidencja ilościowo-wartościową objęte są: sprzęt komputerowy i księgozbiory bez względu na wartość; sprzęt elektroniczny, elektryczny, pomoce dydaktyczne oraz narzędzia o wartości ponad 500 zł, a także wszystkie składniki o wartości równej i wyższej 3.500 zł oraz nieprzekraczającej 10.000 zł</p>
	<p>dla aktywów umarzaných w czasie dokonuje się amortyzacji</p> <p>Jednorazowo na koniec roku obrotowego</p>	
	<p>wartości niematerialne i prawne dokonuje się amortyzacji i prawnych o wartości ponad 10.000 zł</p> <p>dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł dokonuje się umorzenia w czasie, stosując liniową metodę amortyzacji oraz stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych</p> <p>wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000zł umarzano przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania</p>	<p>nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty.</p> <p>Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty. Wartość zapasu opatu ustalana jest na dzień 31 grudnia i wyceniana według cen zakupu.</p>
	<p>ewidencja kosztów</p>	<p>ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie na kontach zespołu "4"</p>
	<p>rozliczenia międzyokresowe kosztów</p> <p>nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów</p>	
	<p>aktywa finansowe długoterminowe</p> <p>aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu</p> <p>Nie dotyczy</p>	
	<p>aktywa finansowe krótkoterminowe</p> <p>Wartości niematerialne i prawne - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej wartości (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej wartości</p> <p>Stroki trwałe - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej wartości lub powiększone o aktualizację na podstawie odrębnych przepisów.</p>	

		5. inne informacje	
		próg istności	
		próg istności określono na poziomie: 1,5% sumy bilansowej, 1,5% przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, 1,5% Funduszu	
		<p>Rezerwy na zobowiązania - Wiarogodny szacunek kwoty zobowiązania wynikającego ze zdarzeń przeszłych Nie dotyczy</p>	
		Zobowiązania - Kwota wymagająca zapłaty (z uwzględnieniem odsetek)	
		<p>Należności - Kwota wymaganej zapłaty (uwzględniająca również odsetki) pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość. Należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę strukturę czasową wymagalności należności. Dla bieżących przeterminowanych należności (powstałych w 2020 roku) odpisy aktualizującego nie dokonuje się, z kolei powstałych w latach: 2019 - 2017 - w wysokości 20%, 2016 - 2015 - w wysokości 40%, 2014 i dawniej - w wysokości 60%.</p>	
		<p>Długoterminowe aktywa finansowe - Cena nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>	
		Nie dotyczy	
		<p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>	
		<p>opisy z tytułu trwałej utraty wartości</p>	
		<p>Wycena bilansowa</p>	

II
Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartości niematerialne i prawne - umarzone w czasie	Grupy	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Pozostałe środki trwałe - umarzone jednorazowo	Pozostałe wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0,00	35 725,50	291 565,80	91 236,85	0,00	32 979,99	327 269,85	765,48
<i>Zwiększenia wartości początkowej:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 450,00	113 923,11	1 956,00
<i>aktualizacja</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>przychody</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 450,00	113 923,11	1 956,00
<i>przenieszenie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>inne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Zmniejszenia wartości początkowej:</i>	0,00	0,00	40 172,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>zbycie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>likwidacja</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>przenieszenie</i>	0,00	0,00	40 172,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>inne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	35 725,50	251 393,08	91 236,85	0,00	52 429,99	441 192,96	2 721,48
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	91 562,98	54 371,04	0,00	32 979,99	327 269,85	765,48
<i>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</i>	0,00	0,00	7 283,39	7 318,12	0,00	648,33	113 923,11	1 956,00
<i>aktualizacja</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>amortyzacja za rok obrotowy</i>	0,00	0,00	7 283,39	7 318,12	0,00	648,33	113 923,11	1 956,00
<i>inne</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Zmniejszenie umorzenia</i>	0,00	0,00	10 210,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</i>	0,00	0,00	88 636,11	61 689,16	0,00	33 628,32	441 192,96	2 721,48
Wartość netto składników aktywów stan na początek roku	0,00	35 725,50	200 002,82	36 865,81	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku	0,00	35 725,50	162 756,97	29 547,69	0,00	18 801,67	0,00	0,00

WYJAŚNIENIA

Jako przychód rozumie się : zakup, nieodpłatne otrzymanie od podmiotów zewnętrnych, przyjęcie środków trwałych z budowy oraz ulepszenie istniejących środków trwałych.
Jako przenieszenie rozumie się : przeniesienia związane ze zmianą grupy rodzajowej oraz przeniesienie aktywów między jednostkami.

Ruchny składników aktywów pomiędzy jednostkami podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Jednostka nie dysponuje aktualną wartością środków trwałych.

WYJAŚNIENIA

- Jednostka wypełnia tę część tylko w przypadku posiadania danych o aktualnej wartości rynkowej, wynikających między innymi z:
- 1) operatów szacunkowych,
 - 2) decyzji ustalających opłaty z tytułu trwałego zarządu - w oparciu o wycenę rzeczoznawcy.

1.3.

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

NIE DOTYCZY

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

NIE DOTYCZY

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

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

Lp.	Wyszczególnienie (według pozycji bilansu)	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Czujnik jakości powietrza	4 920,00	0,00	0,00	4 920,00
2					0,00
3					0,00
	Ogółem	4 920,00	0,00	0,00	4 920,00

WYJAŚNIENIA

Wartość należy określić w oparciu o posiadane umowy. W przypadku braku w umowie wskazania wartości, należy określić ją szacunkowo.

Środki trwałe będące własnością Gminy, bądź jednostek podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

1.6. 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

WYJAŚNIENIA

Za wykorzystanie rozumie się wyśięgowanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, na które wcześniej dokonano odpisu aktualizującego.

Za rozwiązanie rozumie się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny dla której został zawiązany, w tym z tytułu wpłaty należności.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

NIE DOTYCZY

WYJAŚNIENIA

Za wykorzystanie rozumie się zmniejszenie utworzonej rezerwy w związku z powstaniem zobowiązania, na które została utworzona.

Za rozwiązanie rozumie się ustanie przyczyny, dla której została utworzona rezerwa, a także zmniejszenie jej wartości w związku z uprzednim nadmiernym oszacowaniem.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, 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	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne, rentowe	-	-
2.	Nagrody jubileuszowe	12 769,16	pedagog
3.	Ekwiwalent za urlop	2 516,48	obsługa
4.	Inne	89 844,76	79 819,76 – dodatek wiej.
			350,00 - zwrot za okulary
			4 200,00 – zapomoga zdrowotna
			5 475,00 – 500+ nauczycieli
Ogółem		105 130,40	

1.16. Inne informacje

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

WYJAŚNIENIA

Należy podać jedynie wartość środków trwałych wytworzonych siłami własnymi, np. przez pracowników jednostki.

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

NIE DOTYCZY

3.

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

KUW

[Signature]
mgr Renata Anioł

.....

2021-04-14

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR CUW

[Signature]
mgr Sylwia Stopa

.....

(kierownik jednostki)

KSIĘGOWA

[Signature]
Inż. Izabela Tauchert