Załącznik nr 5 do „Instrukcji sporządzania łącznego sprawozdania finansowego Gminy Rudziniec oraz dokonywania wyłączeń wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym”

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje 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 2021 r do 31 grudnia 2021 r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą 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
środki trwałe	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	**dla środków trwałych o wartości ponad 10.000 zł, za wyjątkiem pomocy dydaktycznych, dokonuje się umorzenia w czasie, stosując liniową metodę amortyzacji oraz stawki określone w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych**
	środki trwałe o wartości od 1.000 zł, a nieprzekraczającej 10.000 zł umarzane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania	**środki trwałe o wartości od 1.000 zł, a nieprzekraczającej 10.000 zł, pomoce dydaktyczne o wartości wyższej niż 500 zł oaz księgozbiory bez względu na wartość umarzane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania**

	dla środków trwałych o wartości niższej niż 1.000zł ewidencji nie prowadzi się, z zastrzeżeniem składników zakupionych na potrzeby pomieszczeń przekazanych do używania przez Rady Sołeckie, dla których ewidencja prowadzona jest od wartości 100 zł oraz poniżej 3.500zł	**dla środków trwałych o wartości niższej niż 1.000zł ewidencji nie prowadzi się**
	ewidencją ilościową objęte są bez względu na ich wartość: meble i dywany oraz składniki zakupione na potrzeby realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska i utrzymania dróg, a także wszystkie składniki o wartości powyżej 1.000 zł oraz niżej niż 3.500 zł	**ewidencją ilościową objęte są bez względu na ich wartość: meble i dywany oraz wszystkie składniki o wartości powyżej 1.000 zł oraz niżej niż 3.500 zł**
	ewidencją ilościowo-wartościową objęte są : sprzęt komputerowy bez względu na wartość; sprzęt elektroniczny, elektryczny oraz narzędzia o wartości ponad 500 zł, a także wszystkie składniki o wartości równej i wyższej 3.500 zł oraz nieprzekraczającej 10.000 zł	**ewidencją 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**
amortyzacja	dla aktywów umarzanych w czasie dokonuje się amortyzacji jednorazowo na koniec roku obrotowego	
wartości niematerialne i prawne	dla wartości niematerialnych i prawnych 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	
	wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000zł umarzane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania	
gospodarka materiałowa	nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty.	**Nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty. Wartość zapasu opału, materiałów biurowych i śr. czystości ustalana jest na dzień 31 grudnia i wyceniana według cen zakupu.**
ewidencja kosztów	ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie na kontach zespołu "4"	
rozliczenia międzyokresowe kosztów	nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów	
długoterminowe aktywa finansowe	długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu	**Nie dotyczy**
krótkoterminowe aktywa finansowe	krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia	
	Wartości niematerialne i prawne - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	Środki trwałe - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub powiększone o aktualizację na podstawie odrębnych przepisów.	

wycena bilansowa	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
	Długoterminowe aktywa finansowe - Cena nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	**Nie dotyczy**
	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 2021 roku) odpisu aktualizującego nie dokonuje się, z kolei powstałych w latach: 2020 - 2018 – w wysokości 20%, 2017 – 2016– w wysokości 40%, 2015 i dawniej – w wysokości 60%.	
	Zobowiązania - Kwota wymagająca zapłaty (z uwzględnieniem odsetek)	
	Rezerwy na zobowiązania - Wiarygodny szacunek kwoty zobowiązania wynikającego ze zdarzeń przeszłych	**Nie dotyczy**
próg istotności	próg istotności określono na poziomie: 1,5% sumy bilansowej, 1,5% przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, 1,5% Funduszu	

5.	inne informacje

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, przemieszczenia 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 - umarzane w czasie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Pozostałe środki trwałe - umarzane jednorazowo	Pozostałe wartości niematerialne i prawne - umarzane jednorazowo
Wartość – stan na początek roku obrotowego	**0,00**	**35 725,50**	**251 393,08**	**91 236,85**	**0,00**	**52 429,99**	**441 192,96**	**2 721,48**
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	6 206 378,02	112 938,66	0,00	0,00	173 729,01	0,00
aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
przychody	0,00	0,00	6 206 378,02	112 938,66	0,00	0,00	173 729,01	0,00
przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	4 200,00	0,00	0,00	0,00	30 087,83	0,00
zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 087,83	0,00
przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inne	0,00	0,00	4 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	35 725,50	6 453 571,10	204 175,51	0,00	52 429,99	584 834,14	2 721,48
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	**0,00**	**0,00**	**88 636,11**	**61 689,16**	**0,00**	**33 628,32**	**441 192,96**	**2 721,48**
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	148 412,32	21 059,34	0,00	3 890,00	143 641,18	0,00
aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
amortyzacja za rok obrotowy	0,00	0,00	148 412,32	21 059,34	0,00	3 890,00	143 641,18	0,00
inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenie umorzenia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	237 048,43	82 748,50	0,00	37 518,32	584 834,14	2 721,48
Wartość netto składników aktywów stan na początek roku	**0,00**	**35 725,50**	**162 756,97**	**29 547,69**	**0,00**	**18 801,67**	**0,00**	**0,00**
Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku	**0,00**	**35 725,50**	**6 216 522,67**	**121 427,01**	**0,00**	**14 911,67**	**0,00**	**0,00**

WYJAŚNIENIA

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

Ruchy 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 wieczyście

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 wyksięgowanie 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	55 036,20	35 697,06 – obsługa 19 339,14 – pedagog
2.	Nagrody jubileuszowe	35 188,94	6 865,67 – obsługa 28 323,27 - pedagog
3.	Ekwiwalent za urlop	5 246,72	obsługa
4.	Inne	91 747,04	85 947,04– dodatek wiej. 600,00 - zwrot za okulary 5 200 – zapomoga zdrowotna
Ogółem		**187 218,90**	

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.

….....	2022-03-16	…….....
(główny księgowy)	(rok,miesiąc,dzień)	(kierownik jednostki)