

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

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki - w sprawozdaniu jednostkowym należy podać nazwę jednostki budżetowej, bądź samorządowego zakładu budżetowego
	<b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Poniszowicach</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Poniszowice</b>
1.3	adres jednostki
	<b>44-172 Poniszowice ul.Gliwicka 32</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki - zgodnie ze statutem

	<b>Jednostka prowadzi działalność oświatową w zakresie nauczania, wychowania i opieki</b>	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	<b>01 stycznia 2021 r do 31 grudnia 2021 r</b>	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - dotyczy sprawozdania łącznego	
	<b>NIE</b>	
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	<b>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</b>

	<p>środki trwałe o wartości od 1.000 zł, a nieprzekraczającej 10.000 zł umarżane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania</p>	<p><b>środki trwałe o wartości od 1.000 zł, a nieprzekraczającej 10.000 zł, pomoce dydaktyczne od wartości 500 zł oraz księgozbiory bez względu na wartość umarżane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania</b></p>
	<p>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</p>	<p><b>dla środków trwałych o wartości niższej niż 1.000zł ewidencji nie prowadzi się</b></p>
	<p>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</p>	<p><b>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</b></p>
	<p>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</p>	<p><b>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</b></p>
amortyzacja	<p>dla aktywów umarżanych w czasie dokonuje się amortyzacji jednorazowo na koniec roku obrotowego</p>	

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.	<b>Stan opału, materiałów na potrzeby stołówki, materiałów biurowych oraz środków czystości ustalany jest na dzień 31 grudnia i wyceniany według cen zakupu. Dla pozostałych materiałów nie prowadzi się ewidencji obrotu, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty.</b>
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	<b>Nie dotyczy</b>

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.	
	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	<b>Nie dotyczy</b>

wycena bilansowa	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%.	
	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 - umarzone w czasie	Grunty	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
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>		<b>30 888,00</b>	<b>4 560 058,46</b>	<b>17 775,10</b>		<b>33 995,00</b>	<b>342 766,89</b>	<b>1 490,77</b>
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107 099,15	0,00
<i>aktualizacja</i>								
<i>przychody</i>							107 099,15	
<i>przemieszczenie</i>								
<i>inne</i>								
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 347,64	1 000,00
<i>zbycie</i>								
<i>likwidacja</i>							24 347,64	1 000,00
<i>przemieszczenie</i>								
<i>inne</i>								
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	0,00	30 888,00	4 560 058,46	17 775,10	0,00	33 995,00	425 518,40	490,77
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>			<b>765 548,73</b>	<b>14 079,10</b>		<b>19 395,00</b>	<b>342 766,89</b>	<b>1 490,77</b>
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	0,00	0,00	114 001,46	1 176,00	0,00	2 600,00	107 099,15	0,00
<i>aktualizacja</i>								
<i>amortyzacja za rok obrotowy</i>			114 001,46	1 176,00		2 600,00	107 099,15	
<i>inne</i>								
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>							24 347,64	1 000,00
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	0,00	0,00	879 550,19	15 255,10	0,00	21 995,00	425 518,40	490,77
<b>Wartość netto składników aktywów stan na początek roku</b>	<b>0,00</b>	<b>30 888,00</b>	<b>3 794 509,73</b>	<b>3 696,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku</b>	<b>0,00</b>	<b>30 888,00</b>	<b>3 680 508,27</b>	<b>2 520,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### WYJAŚNIENIA

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

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**

<b>Nie dotyczy</b>
--------------------

**Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych**

<b>Nie dotyczy</b>
--------------------

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

<b>Nie dotyczy</b>
--------------------

**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**

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

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**

<b>Nie dotyczy</b>
--------------------

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**

<b>Nie dotyczy</b>
--------------------

**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**

<b>L.p.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1.	Odprawy emerytalne, rentowe	-	-
2.	Nagrody jubileuszowe	31 922,47	14 780,43 - obsługa
			17 142,04 - pedagog
3.	Ekwiwalent za urlop	1 718,88	1 718,88 - obsługa
4.	Inne	86 674,92	74 874,92 - dodatek wiejski
			11 800,00 - pomoc zdrowotna
<b>Ogółem</b>		<b>120 316,27</b>	

**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  
zmiana kwalifikacji śr trwałych**

**Brak**

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

.....  
(główny księgowy)

**2022.03.15**  
(rok,miesiąc,dzień)

.....  
(kierownik jednostki)