Załącznik nr 1 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
	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Poniszowicach
1.2	siedzibę jednostki
	PONISZOWICE
1.3	adres jednostki
	ul. Gliwicka 32, 44-172 Poniszowice
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 2023 do 31 grudnia 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego
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	
	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	
	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 wszystkie składniki o wartości powyżej 1.000 zł oraz niżej niż 3.500 zł	
	ewidencją ilościowo-wartościową objęte są : sprzęt komputerowy o wartości poniżej 10 000 zł; 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	
Amortyzacja	dla aktywów umarzanych w czasie dokonuje się amortyzacji metodą liniową jednorazowo na koniec roku obrotowego wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych	
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	Stan materiałów biurowych, środków czytości i opału 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.	
Ewidencja	Ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie na kontach zespołu "4"	
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Nie stosuje się	
Długoterminowe aktywa finansowe	Nie stosuje się	
Krótkoterminowe	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	

Wycena bilansowa	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	
	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 2023 roku) odpisu aktualizującego nie dokonuje się, z kolei powstałych w latach: 2022 - 2020 – w wysokości 20%, 2019 - 2018 – w wysokości 40%, 2017 i dawniej – w wysokości 60%.	
	Zobowiązania - kwota wymagająca zapłaty (z uwzględnieniem odsetek)	
	Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.	
Próg istotności	Próg istotności określono na poziomie: 1,5% sumy bilansowej, 1,5% przychodów netto z podstawowej działalności operacyjnej, 1,5% Funduszu	

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		**30 888,00**	**7 103 627,89**	**12 400,00**		**33 995,00**	**547 614,18**	**490,77**
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	63 809,33	0,00	0,00	41 193,93	182 308,18	0,00
aktualizacja								
przychody			63 809,33			41 193,93	182 308,18	
przemieszczenie								
inne								
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
zbycie								
likwidacja				0,00			0,00	
przemieszczenie								
inne								
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	30 888,00	7 167 437,22	12 400,00	0,00	75 188,93	729 922,36	490,77
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego			**1 004 149,86**	**11 056,00**		**24 595,00**	**547 614,18**	**490,77**
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	178 122,44	1 176,00	0,00	2 600,00	182 308,18	0,00
aktualizacja								
amortyzacja za rok obrotowy			178 122,44	1 176,00		2 600,00	182 308,18	
inne								
Zmniejszenie umorzenia				**0,00**			**0,00**	
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	1 182 272,30	12 232,00	0,00	27 195,00	729 922,36	490,77
Wartość netto składników aktywów stan na początek roku	**0,00**	**30 888,00**	**6 099 478,03**	**1 344,00**	**0,00**	**9 400,00**	**0,00**	**0,00**
Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku	**0,00**	**30 888,00**	**5 985 164,92**	**168,00**	**0,00**	**47 993,93**	**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.

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych	Wartość brutto na koniec okresu	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1	Grunty			
2	Budynki			
3	Dobra kultury			
4				
5				

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

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1					**0**
2					**0**
3					**0**
Ogółem		**0**	**0**	**0**	**0**

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
1					**0**
2					**0**
3					**0**
Ogółem		**0**	**0**	**0**	**0**

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście w ciągu roku obrotowego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego
1					**0**
2					**0**
3					**0**
Ogółem		**0**	**0**	**0**	**0**

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**	4920			**4920**
2					**0**
3					**0**
Ogółem		**4920**	**0**	**0**	**4920**

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	Akcje				**0**
2	Udziały				**0**
3	Dłużne papiery wartościowe				**0**
4	Inne papiery wartościowe				**0**
Ogółem		**0**	**0**	**0**	**0**

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)

L.p.	Grupa należności (według pozycji bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1						0
2						0
3						0
4						0
5						0
Ogółem		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	**Rezerwy długoterminowe ogółem**	0	0	0	0	0
	rezerwy na odszkodowania					0
	rezerwy na postępowania sądowe					0
2	**Rezerwy krótkoterminowe ogółem**	0	0	0	0	0
	rezerwy na odszkodowania					0
	rezerwy na postępowania sądowe					0
Ogółem		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Lp.	Wyszczególnienie (według pozycji bilansu)	Okres wymagalności							
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat		Razem	
		Według stanu na:							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1								0	0
2								0	0
3								0	0
Ogółem		0	0	0	0	0	0	0	0

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Składnik majątku podlegający zabezpieczeniu
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	
1	Hipoteka					
2	Zastaw, w tym:					
	zastaw skarbowy					
3	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)					
Ogółem		**0**	**0**	**0**	**0**	

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**

Lp.	Wyszczególnienie według tytułu zobowiązania warunkowego	Wartość zobowiązań warunkowych	
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1			
2			
3			
Ogółem		**0**	**0**

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

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych	
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	Ogółem rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	**0**	**0**
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:		informacje dodatkowe
		stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego	
1	**Otrzymane poręczenia**			
2	**Otrzymane gwarancje**			
Ogółem		**0**	**0**	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne, rentowe	126 025,74	A/O- odprawa emerytalna-87041,34zł Nauczyciel-38984,40zł
2.	Nagrody jubileuszowe	29 292,33	Nauczyciele- 3242,45zł A/O-26049,88zł
3.	Ekwiwalent za urlop	9 645,35	Nauczyciele- 8048,27zł A/O-1597,08zł
4.	Inne	95 643,74	Nauczyciele-dodatek wiejski 88443,74zł, Zapomoga zdrowotna Emeryci- 4750,00zł, Zapomoga zdrowotna Nauczyciele-2450,00zł
Ogółem		**260 607,16**	

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie (według pozycji bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1						0
2						0
3						0
4						0
5						0
Ogółem		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku		
		Ogółem	W tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1				
2				
3				
Ogółem		**0**	**0**	**0**

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

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

Brak

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

Brak

15.03.2024 r.

…..... …..... …….....

(główny księgowy) (rok,miesiąc,dzień) (kierownik jednostki)