

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki

Publiczna Szkoła Podstawowa z Oddziałami Sportowymi nr 3 im. Karola Wojtyły

1.2 Siedziba jednostki

Kobyłka

1.3 Adres jednostki

Ul. Załuskiego 57

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Działalność oświatowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem.

01.01.2021-31.12.2021

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdanie jednostkowe

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej określonych w zarządzeniu kierownika jednostki Nr 4/2018 w sprawie polityki rachunkowości.

- 1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe obejmują urządzenia i maszyny. Wycenia się je w dniu przyjęcia do użytkowania wg ceny nabycia lub zakupu. W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej. W przypadku darowizny wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Decyzją dyrektora szkoły niektóre obiekty, urządzenia i wyposażenie wymagające współpracy z innymi mogą tworzyć tzw. zestawy np. zestaw komputerowy na który składają się: jednostka centralna, monitor, klawiatura i mysz.

Odpisy amortyzacyjne metodą liniową, na dzień bilansowy w korespondencji z kontem 400

2) Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego.

Nie dotyczy

3) Pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków bieżących i obejmują one: książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany. Ujmuje się je w ewidencji ilościowo - wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,- złotych ujmuje się tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu zgodnie z zał. Nr 2 do Zarządzenie Nr 4/2018r.

Zbiory biblioteczne wyceniane są wg ceny zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się wg wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora SP 3.

4) Środki trwałe w budowie (inwestycje).

Ewidencja kosztów środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji

5) Materiały (drewno)

Jednostka nie posiada

6) Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje).

Jednostka nie posiada

7) Należności i udzielone pożyczki.

Ewidencja należności z tytułu dostaw i usług / analityka prowadzona jest z podziałem na odbiorców/

8) Środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Rachunek podstawowy- konto służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków bieżących objętych planem finansowym wg podziałek klasyfikacji budżetowej

zapisy dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych z zachowaniem zasady czystości obrotów, co oznacza, że błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie :

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,

- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Rachunek wydzielonego rachunku dochodów

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów z tytułu spadków, darowizn, zapisów, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie, przeznaczonych na finansowanie działalności SP 3 , z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych..

9) Zobowiązania.

Ewidencja wszelkich zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług / analityka prowadzona z podziałem na dostawców

10) Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej wymienionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące a także będące pomocami dydaktycznymi traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a ujmowane jest na konto 072. Zakupy o wartości początkowej poniżej 500,- złotych ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie decyzji dyrektora SP 3 w 100% w dniu oddania do użytku.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont .

11) Inne informacje.

Z uwagi na to, iż składniki majątku SP 3 znajdują się na terenie strzeżonym, majątek objęty jest ewidencją ilościowo-wartościową ustala się, że :poszczególne aktywa i

pasywa podlegają inwentaryzacji w drodze:

a) Spisu z natury:

- środki o charakterze wyposażenia, materiały, druki, pozostałe wartości niematerialne co 4 lata, w okresie od pierwszego dnia ostatniego kwartału roku obrotowego do 15 dnia roku następnego.

--co rok pozostałe środki trwałe o wartości początkowej po niżej 500,- złotych (ewidencja ilościowa)

b) Uzgodnienie sald z kontrahentami:

- należności co roku na koniec roku obrotowego- środki pieniężne na rachunkach bankowych co roku na koniec roku obrotowego

c) weryfikacji

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych zawierających stan 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 wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa brutto – stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość końcowa brutto – stan na koniec roku (3+8 – 12)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż Likwidacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Grunty											
2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej											
3.	Urządzenia techniczne i maszyny											
		396 373,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	396 373,11
4.	Środki transportu											
5.	Inne środki trwałe											
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem											

Pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne - wartość brutto

Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.610.953,02	135.357,65	89.656,23	1.656.654,44

Tabela nr 2. Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa brutto – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość końcowa brutto – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 12)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż i likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Tabela nr 3. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Użytki gruntowe		
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	143.845,20 zł	110.035,04 zł
4.	Środki transportu		
5.	Inne środki trwałe		
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	143.845,20 zł	110.035,04 zł

Tabela nr 4. Zmiana wartości netto WNiP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	- zł	- zł

Tabela nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku					Zmniejszenia ogółem	Umorzenie – stan na koniec roku (3+7 – 8)
			Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Użytki gruntowe							
1.1	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytk. wieczyste							
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej							
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	252.527,91zł	33.810,16 zł			33.810,16 zł		286.338,07 zł
4.	Środki transportu							
5.	Inne środki trwałe							
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	252.527,91zł	33.810,16 zł	- zł	- zł	33.810,16 zł	- zł	286.338,07 zł

**Pozostałe środki trwałe, zbiory
biblioteczne - umorzenie**

Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.610.953,02	135.357,65	89.656,23	1.656.654,44

Tabela nr 6. Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia ogółem	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 9)
			Umorzenia za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	- zł	zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		zł	zł	- zł	- zł		- zł	- zł
	Razem	- zł	zł	zł	- zł	zł	- zł	- zł	- zł

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.

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

Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego i w latach poprzednich odpisów aktualizujących.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie ma gruntów użytkowanych wieczysto.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych .

Jednostka nie posiada papierów wartościowych w tym akcji i udziałów.

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).

Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności.

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

Jednostka nie tworzy rezerw.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat
b) powyżej 3 do 5 lat
c) powyżej 5 lat

W jednostce nie występują zobowiązania długoterminowe.

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przypisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Jednostka nie posiada umów z tytułu leasingu.

1.11 Kwota zobowiązań zabezpieczonym na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.12 Kwota 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.

W jednostce nie występują zobowiązania warunkowe.

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.

W jednostce w ramach uproszczeń nie prowadzone są czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

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

Jednostka nie otrzymywała gwarancji i poręczeń.

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela nr 14. Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota świadczenia
1	Nagrody jubileuszowe	191.713,76
2	Odprawy emerytalne	54.961,53
3	Ekwiwalenty za urlop	1.699,04
	Ogółem	248.373,33

1.16 Inne informacje.

2.

2.1 Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Jednostka nie posiada zapasów.

2.2 Wartość środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Nie wystąpiły.

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

2.4 Informacje 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 wystąpiły.

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.