

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.

01.01.2022 -31.12.2022

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 33/2022 z 06.12.2022 r. w sprawie polityki rachunkowości.

1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Do **środków trwałych** zalicza się rzeczowe aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 10.000,- zł – kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują urządzenia i maszyny. Wycenia się je w dniu przyjęcia do użytkowania wg ceny nabycia (integralną częścią ceny zakupu-nabycia są koszty transportu , remontu koszty usługi i części) 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 dokonywane są metodą liniową według stawek ustalonych w załączniku ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na dzień bilansowy w korespondencji z kontem 400.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011

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 pozakiągowej ewidencji ilościowej-wartościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Oprogramowanie komputerowe księgowane jest wraz ze sprzętem komputerowym na koncie 013. Programy przeznaczone do jednorocznego użytku prowadzone są w ewidencji pozabilansowej.

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

Z podziałem na:

zbiory biblioteczne wolumeny 014-01

zbiory biblioteczne podręczniki z dotacji 014-02

w korespondencji z kontem 072 umorzenia pozostały środek trwały

4) Środki trwale 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/

Należności wycenia się w kwocie wymaganej do zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty to kwota należna wraz z odsetkami na dzień bilansowy, a w przypadku rezygnacji z odsetek kwota wymagająca zapłaty będzie należność główna. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych

Salda niewielkich należności oraz odsetki od nieterminowo uregulowanych należności w kwocie, która nie przekracza kosztów wysłania upomnienia listem poleconym z potwierdzeniem odbioru wg cennika Poczty Polskiej - podlegają, na wniosek kierownika jednostki (Zgodnie z Zarządzeniem Nr 6/2019 na podstawie Upoważnienia Burmistrza Nr 139/2017 z 28.08.2017 roku), zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

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 koncie 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.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- Spis z natury, polegający na zliczeniu oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych. Inwentaryzacji tej podlegają rzeczowe składniki aktywów obrotowych, środki trwałe, pozostałe środki trwałe, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, składniki aktywów będące własnością innych jednostek powierzone do używania, zbiory biblioteczne.

- Uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych. Uzgodnienie stanu przez jego potwierdzenie polega na uzyskaniu od kontrahenta pisemnego potwierdzenia informacji o stanie środków na rachunku bankowym, stanie należności i stanie aktywów powierzonych innej jednostce.

- Porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników .Metodą tą inwentaryzowane są środki trwałe z utrudnionym do nich dostępem, grunty, budowle, budynki, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych

Spisowi z natury zgodnie z zakładową instrukcją podlegają rzeczowe składniki aktywów obrotowych objęte ewidencją ilościową o cenie jednostkowej do 500, -złotych.

Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu

wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu stanu.

Wyodrębnione rzeczowe składniki majątku podlegają oznaczeniu zgodnie z numeracją stosowaną w księdze inwentarzowej oraz klasyfikacją środków trwałych.

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

1 Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych

- co 4 lata znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo- wartościową, zbiory biblioteczne

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

2.Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1 następujące terminy inwentaryzacji

- na dzień bilansowy każdego roku
- aktywów pieniężnych
- składników aktywów i pasywów, których stan ustala się drogą weryfikacji
- materiałów, wyposażenia, które bezpośrednio z zakupu obciążają koszty działalności
 - w ostatnim kwartale roku
- stanu należności
- wartości powierzonych innym jednostkom własnych składników majątku
- aktywów objętych wyłącznie ewidencją ilościową
 - zawsze
- w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie
- w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku.

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
1.656.654,44	422.057,92	49.245,17	2.029.467,19

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	110.035,04 zł	86.223,46 zł
4.	Środki transportu		
5.	Inne środki trwałe		
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	110.035,04zł	86.223,46 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	286.338,071zł	23.811,58 zł			23.811,58 zł		310.149,65 zł
4.	Środki transportu							
5.	Inne środki trwałe							
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	286.338,071zł	23.811,58 zł	- zł	- zł	23.811,58 zł	- zł	310.149,65 zł

Pozostałe środki trwałe, zbiory biblioteczne - umorzenie

Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1.656.654,44	422.057,92	49.245,17	2.029.467,19

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 wieczystość
Jednostka nie ma gruntów użytkowanych wieczystość.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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	161.751,62
2	Odprawy emerytalne	48.325,53
3	Ekwiwalenty za urlop	22.205,81
	Ogółem	232.282,96

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.

Stosowane uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości

Stosownie do przepisu art.4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka stosuje następujące uproszczenia

Pomoc dydaktyczne o wartości powyżej 10.000,- zł decyzją dyrektora umarzane są w 100 % w dniu oddania do użytku i odpisane w ciężar kosztów.

Dla rocznych aktualizacji (abonamenty, licencje) użytkowanych już programów komputerowych stosuje się ewidencję ilościową.

Oprogramowanie komputerowe zakupione ze sprzętem komputerowym księgowane jest na koncie 013 .

Składniki majątkowe o wartości powyżej 500,- zł, ale nie wyższej niż 10.000,- zł niebędące pomocami dydaktycznymi uznawane są za pozostałe środki trwałe obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe „, z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji (amortyzacja jednorazowa WN konto 401 Ma 072).

Składniki majątkowe o wartości powyżej 100 zł, ale nie wyższej niż 500 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegającą jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej.

Materiały zakupione na potrzeby administracyjno -gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości oraz drobny sprzęt gospodarczy, zakupione i oddane do całkowitego zużycia odpisuje się w ciężar kosztów.

Koszty rozmów telefonicznych i innych cyklicznie powtarzających się operacji są odnoszone w kosztu w miesiącu ich stosowania (otrzymania faktury)- z pominięciem konta międzyokresowego rozliczania kosztów.

Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespół 4.

Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów.

W PSP 3 kasy nie prowadzi się.

Upoważniony pracownik, na pisemny wniosek otrzymuje jednorazową wypłatę środków do wysokości faktur. Rozliczenie otrzymanej kwoty następuje w terminie do 14 dni.

