

# WPROWADZENIE

## DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Publicznej Szkoły Podstawowej w Turawie, z siedzibą w Turawie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 t.j.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz 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 (Dz.U. z 2017 poz. 911) oraz polityką rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Dyrektora nr 37/2018 z dnia 31 grudnia 2018r.

**Do zadań Jednostki należy** (wg rodzajów działalności):

Edukacja szkolna na poziomie podstawowym.

**Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

### 1. Założenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez *Publicznej Szkoły Podstawowej w Turawie* w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### 2. Przyjęte zasady rachunkowości

**Metody wyceny aktywów i pasywów :**

#### 1) Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

## Główne składniki aktywów trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie               | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |           |      | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6) | Zmniejszenie wartości początkowej |            |      | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10) | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11) |
|-----|---|---|----------------------------------|-----------|------|---|-----------------------------------|------------|------|---|--|
|     |   |   | aktualizacja                     | Przychody | inne |   | zbycie                            | likwidacja | inne |   |  |
| 1   | 2   | 3   | 4                                | 5         | 6    | 7   | 8                                 | 9          | 10   | 11  | 12   |
| 1.  | Wartości niematerialne i prawne   |   |                                  |           |      |   |                                   |            |      |   |  |
| 2.  | Środki trwałe   | 598 611,65  |                                  | 11 674,81 |      | 11 674,81   |                                   |            |      |   | 674 005,49   |
| 2.1 | Grunty  |   |                                  |           |      |   |                                   |            |      |   |  |
| 2.2 | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                           | 293 186,00  |                                  | 0,00      |      | 0,00  |                                   |            |      |   | 293 186,00   |
| 2.3 | Urządzenie techniczne i maszyny   | 63 283,80   |                                  | 0,00      |      | 0,00  |                                   |            |      |   | 63 283,80  |
| 2.4 | Środki Transportu   |   |                                  |           |      |   |                                   |            |      |   |  |
| 2.5 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 242 141,85  |                                  | 75 393,84 |      | 317 535,69  |                                   |            |      |   | 317 535,69   |
|     | Razem (1+2)   | 598 611,65  |                                  | 11 674,81 |      | 11 674,81   |                                   |            |      |   | 674 005,49   |

Załącznik Nr 6

do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

## Główne składniki aktywów trwałych (umorzenia)

| Umorzenie<br>- stan na początek<br>roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu<br>roku obrotowego |                                |      | Ogółem<br>zwiększenie<br>umorzenia<br>(14 + 15 + 16) | Zmniejszenie<br>umorzenia | Umorzenie<br>- stan na koniec<br>roku obrotowego<br>(13 + 17 - 18) | Wartość netto<br>składników aktywów                |   |
|--|--|--------------------------------|------|--|---------------------------|--|--|---|
|  | aktualizacja                           | amortyzacja za<br>rok obrotowy | inne |  |                           |  | stan na<br>początek roku<br>obrotowego<br>(3 - 13) | stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br>(12 - 19) |
| 13   | 14                                     | 15                             | 16   | 17   | 18                        | 19   | 20   | 21  |
| 559 064,07   |  | 82 098,84                      |      | 82 098,84  |                           | 641 162,91   | 39 547,58  | 32 842,58   |
| 293 186,00   |  |                                |      |  |                           | 293 186,00   | 0,00   | 0,00  |
| 23 736,22  |  | 6 705,00                       |      | 6 705,00   |                           | 30 441,22  | 39 547,58  | 32 842,58   |
| 242 141,85   |  | 75 393,84                      |      | 75 393,84  |                           | 317 535,69   | 0,00   | 0,00  |
| 559 064,07   |  | 82 098,84                      |      | 82 098,84  |                           | 641 162,91   | 39 547,58  | 32 842,58   |

Załącznik Nr 7

do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

| Lp. | Grupa według KŚT | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec roku obrotowego<br>(3 + 4 - 5) |
|-----|------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|---|
|     |                  |                                  | zwiększenia                      | zmniejszenia |   |
| 1   | 2                | 3                                | 4                                | 5            | 6   |
| 1.  |                  |                                  |                                  |              |   |
| 2.  |                  |                                  |                                  |              |   |

Załącznik Nr 8  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |               |            | Stan na koniec roku obrotowego |
|-----|------------------|----------------------------------|--|---------------|------------|--------------------------------|
|     |                  |                                  | zwiększenia                                  | wykorzystanie | rozwiązane |                                |
| 1   | 2                | 3                                | 4  | 5             | 6          | 7                              |
| 1.  |                  |                                  |  |               |            |                                |
| 2.  |                  |                                  |  |               |            |                                |

Załącznik Nr 9

do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

## Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2018 roku

| Lp. | Nr konta | Opis                                  | Saldo Ma (zobowiązania) | w tym: wymagalne | poz. w bilansie |
|-----|----------|---------------------------------------|-------------------------|------------------|-----------------|
| 1   | 2        | 3                                     | 4                       | 5                | 7               |
| 1.  | 229      | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 23 632,37               |                  | II.3            |
| 2.  | 231      | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń      | 123 724,55              |                  | II.4            |
| 3.  | 240      | Pozostałe rozrachunki                 | 2 642,16                |                  | II.5            |
| 4.  |          |                                       |                         |                  |                 |
| 5.  |          |                                       |                         |                  |                 |
| 6.  |          |                                       |                         |                  |                 |
| 7.  |          |                                       |                         |                  |                 |
| 8.  |          |                                       |                         |                  |                 |
| 9.  |          |                                       |                         |                  |                 |
| 10. |          |                                       |                         |                  |                 |
| 11. |          |                                       |                         |                  |                 |
| 12. |          |                                       |                         |                  |                 |
| 13. |          |                                       |                         |                  |                 |
| 14. |          |                                       |                         |                  |                 |
| 15. |          |                                       |                         |                  |                 |
| 16. |          |                                       |                         |                  |                 |
| 17. |          |                                       |                         |                  |                 |

Załącznik Nr 10  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Zestawienie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości  
lub występujących incydentalnie**

| Lp. | Opis  | Przychody | Koszty |
|-----|---|-----------|--------|
| 1   | 3   | 4         | 5      |
| 1.  | Kary, odszkodowania i grzywny                   |           |        |
| 2.  | Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego |           |        |
| 3.  | Inne :  |           |        |

Załącznik Nr 11  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Zestawienie informacji istotnie wpływających na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy  
jednostki**

| Lp. | Opis                                       | Kwota     |
|-----|--|-----------|
| 1   | 3  | 4         |
| 1.  | Nagrody jubileuszowe                       | 39 642,17 |
| 2.  | Odprawy                                    | 45 477,24 |
| 3.  | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop        | 6 796,90  |
| 4.  | Urlopy dla poratowania zdrowia nauczycieli | 0,00      |
| 5.  | Wydatki na które tworzymy rezerwy          | 0,00      |



Załącznik Nr 12

do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

| Lp. | Treść<br>(nr działki,<br>nazwa) | Wyszczególnienie               | Stan na<br>początek roku<br>obrotowego | Zmiany stanu w trakcie<br>roku obrotowego |              | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br>(4 + 5 - 6) |
|-----|---------------------------------|--------------------------------|--|---|--------------|---|
|     |                                 |                                |  | zwiększenia                               | zmniejszenia |   |
| 1   | 2                               | 3                              | 4                                      | 5   | 6            | 7   |
| 1.  |                                 | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) |  |   |              |   |
|     |                                 | Wartość (zł)                   |  |   |              |   |
| 2.  |                                 | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) |  |   |              |   |
|     |                                 | Wartość (zł)                   |  |   |              |   |



Załącznik Nr 14  
do instrukcji sporządzenia  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki organizacyjne  
Gminy Turawa

**Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

| Lp. | Tytuł zobowiązania warunkowego  | Stan                        |                           |
|-----|---|-----------------------------|---------------------------|
|     |   | na początek roku obrotowego | na koniec roku obrotowego |
| 1.  | Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym:<br>udzielone dla jednostek powiązanych |                             |                           |
| 2.  | Kaucje i wadła :  |                             |                           |
| a.  | gotówkowe   |                             |                           |
| b.  | bezugotówkowe   |                             |                           |
| 6.  | Inne  |                             |                           |
| 7.  | Ogółem  |                             |                           |