

# WPROWADZENIE

## DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Publicznej Szkoły Podstawowej w Osowcu, z siedzibą w Osowcu 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, wychowanie przedszkolne.

**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 Osowcu* 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,

- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

## **2) Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

### **Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie wyceniane były według wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

## **3) Należności i udzielone pożyczki**

Należności i udzielone pożyczki (ZFSS) wyceniane były według kwoty wymaganej zapłaty.

## **4) Zobowiązania**

Zobowiązania ujęte w sprawozdaniu wycenia się według:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),

## **5) Fundusze własne**

Fundusze własne i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

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   | 685 932,47  |                                  | 42 164,51 |      | 42 164,51   |                                   |            |      |   | 728 096,98   |
| 2.1 | Grunty  |   |                                  |           |      |   |                                   |            |      |   |  |
| 2.2 | Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                          | 319 913,65  |                                  | 0,00      |      | 0,00  |                                   |            |      |   | 319 913,65   |
| 2.3 | Urządzenie techniczne i maszyny   | 113 043,70  |                                  | 0,00      |      | 0,00  |                                   |            |      |   | 113 043,70   |
| 2.4 | Środki Transportu   |   |                                  |           |      |   |                                   |            |      |   |  |
| 2.5 | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 252 975,12  |                                  | 42 164,51 |      | 42 164,51   |                                   |            |      |   | 295 139,63   |
|     | Razem (1+2)   | 685 932,47  |                                  | 42 164,51 |      | 42 164,51   |                                   |            |      |   | 728 096,98   |

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  |
| 628 433,05   |  | 58 695,95                      |      | 58 695,95  |                           | 687 129,36   | 66 811,02  | 40 967,62   |
| 319 911,16   |  | 0,36                           |      | 0,36   |                           | 319 911,52   | 2,49   | 2,13  |
| 55 546,77  |  | 16 531,44                      |      | 16 531,44  |                           | 72 078,21  | 57 496,93  | 40 965,49   |
| 252 975,12   |  | 42 164,51                      |      | 42 164,51  |                           | 295 139,63   | 0,00   | 0,00  |
| 628 433,05   |  | 58 695,95                      |      | 58 695,95  |                           | 687 129,36   | 66 811,02  | 40 967,62   |

Załącznik Nr 7

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

**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

| Lp. | Grupa według KST | 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 31.12.2020 roku

| Lp. | Nr konta | Opis                                     | Saldo Ma (zobowiązania) | w tym: wymagalne | poz. w bilansie |
|-----|----------|--|-------------------------|------------------|-----------------|
| 1   | 2        | 3  | 4                       | 5                | 7               |
| 1.  | 221      | Należności z tytułu dochodów budżetowych | 82,00                   |                  | II.5            |
| 2.  | 229      | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne    | 26 411,91               |                  | II.3            |
| 3.  | 231      | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń         | 142 053,59              |                  | II.4            |
| 4.  | 240      | Pozostałe rozrachunki                    | 1 346,05                |                  | II.5            |
| 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                       | 17 324,70 |
| 2.  | Odprawy                                    | 0,00      |
| 3.  | Ekwiwalent za niewykorzystany urlop        | 867, 99   |
| 4.  | Urlopy dla poratowania zdrowia nauczycieli | 21 039,20 |
| 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.  | bezgotówkowe  |                             |                           |
| 6.  | Inne  |                             |                           |
| 7.  | <b>Ogółem</b>   |                             |                           |