

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	SZKOŁA PODSTAWOWA Nr 5
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Jana Długosza 53 Pruszków
1.3	adres jednostki
	ul. Jana Długosza 53 05-800 Pruszków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Szkoła jest jednostką organizacyjną gminy realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej. Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z prawa oświatowego, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania, • Przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności, • Zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach, • Umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły, • Kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów i zasad określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów, • Sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły, • Udziela uczniom pomocy psychologicznej i pedagogicznej poprzez kontakt z pedagogiem szkolnym, psychologiem szkolnym i poradnią psychologiczno-pedagogiczną, • Umożliwia rozwijanie zainteresowań własnych uczniów poprzez indywidualizację procesu nauczania i zajęcia pozalekcyjne, • Umożliwia uczniom podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 – 31.12.2021r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady prowadzenia ewidencji finansowo - księgowej

Ewidencja finansowo-księgowa Szkoły Podstawowej Nr 5 w Pruszkowie prowadzona jest przez Centrum Usług Wspólnych w Pruszkowie przy ul. Hubala 3 w oparciu o politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem Dyrektora Nr 1/2018 z dnia 02.07.2018r.

Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10.000 zł.) z wyjątkiem środków dydaktycznych i mebli ujmuje się w księgach w wysokości cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej w okresie przewidywanego użytkowania, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Środki trwałe o charakterze „wyposażenia” o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł. umarżane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne (licencje na programy komputerowe) ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie.

Umarżane są metodą liniową w okresie ich przewidywanego użytkowania.

Wartości nieprzekraczającej 10.000 zł. umarżane są jednorazowo w miesiącu, w którym oddano je do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe - wyposażenie (m.in. środki dydaktyczne, meble i dywany, inne wyposażenie nieprzekraczające wartość 10.000 zł.) umarża się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania, i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego obiektu, które tak jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych .

Wszystkie operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Metody wyceny aktywów i pasywów i ustalanie wyniku finansowego

1. Rzeczowe aktywa trwałe to m.in. nieruchomości, maszyny, urządzenia , środki transportu.

a) środki trwałe

b) pozostałe środki trwałe m.in.:

- dydaktyczne
- odzież, umundurowanie
- meble, dywany
- zbiory biblioteczne
- wszystkie pozostałe nieprzekraczające 10.000 zł. i amortyzowane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

	<p>Wycena</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia) oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. 2. Ujawnione w toku inwentaryzacji środki trwałe wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku - według wyceny eksperta. 3. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie według wartości wynikającej z decyzji. 4. Środki trwałe otrzymane w drodze darowizny wycenia się według wartości wskazanej przez darczyńcę, a gdy nie ma wskazania według wartości rynkowej. 5. Środki trwałe używane według ceny nabycia. 6. Pozostałe środki trwałe wycenia się według wartości początkowej, a otrzymane od innej jednostki według decyzji. 7. Zbiory biblioteczne - w cenie nabycia, w przypadku kupna oraz przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny lub ujawnienia nadwyżki. <p>2. Środki trwałe w budowie – to środki w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia istniejącego już środka trwałego. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>3. Wartości niematerialne i prawne wycenia się je według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <p>4. Należności – to zasoby majątkowe powodujące korzyści ekonomiczne od odbiorców, z tytułu dochodów budżetowych, publiczno-prawne, od budżetu, pracowników, pozostałe. Wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty na dzień bilansowy.</p> <p>5. Zapasy to zakupione materiały i towary. Ujmuje się je w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Można je także ujmować w rzeczywistych cenach zakupu, jeżeli ustalono, że koszty ich zakupu zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.</p> <p>6. Zobowiązania wobec dostawców, budżetu, publiczno-prawne, pracowników, pozostałe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli uwzględniając także odsetki naliczone przez kontrahenta.</p> <p>7. Środki pieniężne w kasie i środki na rachunkach bankowych ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

SP 5	wartość na dzień 01.01.2021	likwidacja	zakup	darowi zna	wartość na dzień 31.12.2021	umorzenie na dzień 01.01.2021	naliczone umorzenie w 2021r. /zmniejsz.	umorzenie na dzień 31.12.2021r.
środki trwałe								
grupa 2	59.655,00				59.655,00	1.242,82	621,41	1.864,23
grupa 4	71.176,83				71.176,83	17.794,20	8.897,10	26.691,30
grupa 5	14.900,22				14.900,22	3.824,38	1.912,19	5.736,57
grupa 6	0,00				0,00	0,00		0,00
grupa 7	0,00				0,00	0,00		0,00
grupa 8	86.125,44				86.125,44	4.725,96	13.916,92	18.642,88
ogółem	231.857,49		0,00		231.857,49	27.587,36	25.347,62	52.934,98
pozostałe środki trwałe	686.818,56		145.904,97		832.723,53	686.818,56	145.904,97	832.723,53
zbiory biblioteczne	115.400,45	90.352,84	114.127,95		139.175,56	115.400,45	-90.352,84	139.175,56
wartości niematerialne i prawne	24.048,32		3.130,96		27.179,28	24.048,32	3.130,96	27.179,28

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	-
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	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	-

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)	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	-
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych 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	-																								
1.10.	kwotę 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	-																								
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	-																								
1.12.	łącznie kwotę 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	-																								
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	-																								
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	-																								
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">SP 5</th> </tr> <tr> <th>Rodzaj świadczenia</th> <th>kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>wynagrodzenie ze stosunku pracy</td> <td>4.255.797,05</td> </tr> <tr> <td>nagrody jubileuszowe</td> <td>47.340,70</td> </tr> <tr> <td>odprawy emerytalne, rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>dodatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>281.889,06</td> </tr> <tr> <td>z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP</td> <td>887.427,36</td> </tr> <tr> <td>inne nagrody (na DEN i wypł w grudniu 2021r.)</td> <td>135.605,00</td> </tr> <tr> <td>odpisy na ZFŚS</td> <td>201.709,00</td> </tr> <tr> <td>wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń</td> <td>4.995,08</td> </tr> <tr> <td>wpłaty na PPK</td> <td>5.218,97</td> </tr> <tr> <td>ogółem</td> <td>5.819.982,22</td> </tr> </tbody> </table>	SP 5		Rodzaj świadczenia	kwota	wynagrodzenie ze stosunku pracy	4.255.797,05	nagrody jubileuszowe	47.340,70	odprawy emerytalne, rentowe	0,00	dodatkowe wynagrodzenie roczne	281.889,06	z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP	887.427,36	inne nagrody (na DEN i wypł w grudniu 2021r.)	135.605,00	odpisy na ZFŚS	201.709,00	wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4.995,08	wpłaty na PPK	5.218,97	ogółem	5.819.982,22
SP 5																										
Rodzaj świadczenia	kwota																									
wynagrodzenie ze stosunku pracy	4.255.797,05																									
nagrody jubileuszowe	47.340,70																									
odprawy emerytalne, rentowe	0,00																									
dodatkowe wynagrodzenie roczne	281.889,06																									
z tytułu ubezpieczeń społecznych i FP	887.427,36																									
inne nagrody (na DEN i wypł w grudniu 2021r.)	135.605,00																									
odpisy na ZFŚS	201.709,00																									
wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4.995,08																									
wpłaty na PPK	5.218,97																									
ogółem	5.819.982,22																									
1.16.	inne informacje	-																								

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	-
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
	-

GLÓWNY KSIĘGOWY

Dana Grzegorzewicz
(główny księgowy)

25-03-2022

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

mgr Andrzej Grabek

(kierownik jednostki)