

SP Kumielsk

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. Zesłańców Sybiru w Kumielsku
1.2	siedzibę jednostki
	Kumielsk 2, 12-230 Biała Piska
1.3	adres jednostki
	Kumielsk 2, 12-230 Biała Piska
1.4	podstawowy przedmiot działalności
	Działalność oświatowa
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2021 – 01.01.2021-31.08.2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe.
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Politykę rachunkowości w jednostce reguluje zarządzenie NR 9/2018 Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej z dnia 30 listopada 2018 zgodnie z nw. przepisami:</p> <p>1.Księgi prowadzone są komputerowo.</p> <p>2.Zapisów księgowych dokonuje się z uwzględnieniem szczegółowej klasyfikacji budżetowej oraz zgodnie z zakładowym planem kont stanowiącym załącznik nr 3 do ww. zarządzenia.</p> <p>3. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych,</p> <p>4. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.</p> <p>5. Aktywa podlegające amortyzacji, amortyzuje się metodą liniową stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>6. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na : środki trwałe i pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 350 zł..</p> <p>Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi się ilościowo-wartościowo i umarza jednorazowo w 100%. Wartości niematerialne i prawne</p>

	<p>przyjmuje się do ewidencji ilościowo – wartościowej powyżej 350 zł i umarza jednorazowo w 100%. Wyposażenie poniżej 350zł ewidencjonuje się ilościowo.</p> <p>7. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest według rodzajów.</p> <p>8. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p> <p>9. Ze względu na nieistotność nie stosuje się rozliczania kosztów w czasie.</p> <p>10. jednostka prowadzi gospodarkę magazynową.</p>
--	---

5	Inne informacje
---	-----------------

	Zmiany polityki rachunkowości wprowadzone w 2021r. tj. w okresie sprawozdawczym w jednostce nie miały istotnego wpływu na działalność jednostki.
--	--

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
-----	---

Zmiana wartości początkowej środków trwałych 2021 rok.

Załącznik nr 1

L P.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszcz enie wewnętrzne	Aktua lizacja	Inne zwiększe nia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszcz enia wewnętrzne	Aktualiz acja	Inne zmniejszenia	Zmniejszeni a ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty	4 112,64					0,00				4 112,64	4 112,64	0,00
2	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkownie wieczyste innym						0,00					0,00	0,00
3	Budynki inżynierii ładowej i wodnej	588 391,20					0,00				588 391,20	588 391,20	0,00
4	Urządzenie techniczne i maszyny	11 523,95					0,00	11 523,95				11 523,95	0,00

5	Środki transportu						0,00					0,00	0,00
6	Inne środki trwałe	19 434,00					0,00				19 434,00	19 434,00	0,00
7	Pozostałe środki trwałe umarżane jednorazowo	115 249,36					0,00	39 574,01			75 675,35	115 249,36	0,00
8	Zbiory biblioteczne	16 523,58					0,00	3 371,97			13 151,61	16 523,58	0,00
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	755 234,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 469,93	0,00	0,00	700 764,80	755 234,73	0,00

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych 2021 rok.

Załącznik nr 2

	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Grunty							0,00					0,00	0,00
2	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkownie wieczyste innym							0,00					0,00	0,00
3	Budynki inżynierii lądowej i wodnej	404 580,68		9 173,79				9 173,79				413 754,47	413 754,47	0,00
4	Urządzenie techniczne i maszyny	11 523,95						0,00	11 523,95				11523,95	0,00

5	Środki transportu							0,00					0,00	0,00
6	Inne środki trwałe	10 883,04		906,92				906,92				11 789,96	11789,96	0,00
7	Pozostałe środki trwałe umarzane jednorazowo	115 249,36						0,00	39 574,01			75 675,35	115 249,36	0,00
8	Zbiory biblioteczne	16 523,58						0,00	3 371,97			13 151,61	16 523,58	0,00
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	558 760,61	0,00	10 080,71	0,00	0,00	0,00	10 080,71	54 469,93	0,00	0,00	514 371,39	568 841,32	0,00

Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych - 2021 rok.

Załącznik nr 3

Lp.	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i programy komputerowe umarzane jednorazowo	16 007,54					0,00	16 007,54				16 007,54	0,00

2	Licencje i programy komputerowe umarzane liniowo						0,00					0,00	0,00
		16 007,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 007,54	0,00	0,00	0,00	16 007,54	0,00

Zmiana umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w 2021

Załącznik nr 4

Lp	Wyszczególnienie (lista przykładowa)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1.	Licencje i programy komputerowe umarzane jednorazowo	16 007,54	0,00				0,00	16 007,54				16 007,54	0,00
2.	Licencje i programy komputerowe umarzane liniowo												
	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	16 007,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 007,54	0,00	0,00	0,00	16 007,54	0,00

1.2	
-----	--

	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy.
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystość.
	Nie dotyczy.
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.
	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1.6.	
	Nie dotyczy
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 JST (stan pożyczek zagrożonych
	Nie dotyczy
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	Nie dotyczy
a)	powyżej roku
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat

	Nie dotyczy													
c)	powyżej 5 lat													
	Nie dotyczy													
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													
	Nie dotyczy													
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń													
	Nie dotyczy													
1.12	łącną 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													
	Nie dotyczy													
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													
	Nie dotyczy													
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie													
	Nie dotyczy													
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze													
	<table><tr><th>Wyszczególnienie (wypłacone środki pienienie na świadczenia pracownicze)</th><th>Kwota</th><td rowspan="6">Załącznik nr 10</td></tr><tr><td>Odprawy emerytalne i rentowe i inne</td><td>119 597,28</td></tr><tr><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>5324,4</td></tr><tr><td>Odzież robocza i środki czystości</td><td>279,18</td></tr><tr><td>Szkolenia pracownicze</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Opieka zdrowotna</td><td>0,00</td></tr></table>	Wyszczególnienie (wypłacone środki pienienie na świadczenia pracownicze)	Kwota	Załącznik nr 10	Odprawy emerytalne i rentowe i inne	119 597,28	Nagrody jubileuszowe	5324,4	Odzież robocza i środki czystości	279,18	Szkolenia pracownicze	0,00	Opieka zdrowotna	0,00
Wyszczególnienie (wypłacone środki pienienie na świadczenia pracownicze)	Kwota	Załącznik nr 10												
Odprawy emerytalne i rentowe i inne	119 597,28													
Nagrody jubileuszowe	5324,4													
Odzież robocza i środki czystości	279,18													
Szkolenia pracownicze	0,00													
Opieka zdrowotna	0,00													

		Dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorze ekranowym	0,00	
		Świadczenia niezaliczone do wynagrodzeń	24 565,00	
		Fundusz zdrowotny n-li	0,00	
		Dodatki wiejskie nauczycieli	12 931,30	
		Razem	162 697,16	
1.16	inne informacje.			
	Brak			
2.				
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
	Nie dotyczy			
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			
	Nie dotyczy			
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Nie dotyczy			
2.4	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych.			
	Nie dotyczy			
2.5	inne informacje			

	Brak
3.0	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Z dniem 31-08-2021 została zlikwidowana jednostka.

Biała Piska, 2021-11-30

SKARBNIK GMINY



Maria Jolanta Gutowska

(Główny księgowy)

BURMISTRZ



Beata Sokółowska

(Kierownik jednostki)