

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2021 r.

Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1 Nazwa jednostki

Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie
Jednostka oznaczona jest numerami identyfikacyjnymi:
NIP 649 20 15 914
REGON 000730081

1.2 Siedziba jednostki

Poręba

1.3 Adres jednostki

ul. Wiedzy 3
42-480 Poręba

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

- a) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie jest jednostką oświatową, jednostką budżetową samorządu terytorialnego, której podstawowym przedmiotem działalności jest rozwój i zaspokajanie potrzeb uczniów oraz upowszechnianie wiedzy a w szczególności celem jednostki jest wprowadzenie uczniów w świat wiedzy, dbanie o ich harmonijny rozwój intelektualny, etyczny, emocjonalny, społeczny i fizyczny,
- b) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie data powstania / data rozpoczęcia działalności: 01 września 1932 r. – data ustalona na podstawie zapisów w kronice szkoły,
- c) Podstawy prawne regulujące działalność jednostki:
 - Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1991 Nr 95, poz. 425 , Dz. U. z 2021 r. poz. 1915 z późn. zm.),
 - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 1982 Nr 3 poz. 19 , Dz. U. z 2021 r. poz. 1762. z późn. zm.),
 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157 poz. 1240, Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981, 2054, 2270. z późn. zm.),
 - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591, Dz. U. z 2021 r. poz. 217 , 2105, 2106 z późn. zm.),
 - Statut uchwalony Uchwałą Nr 10/2017 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie z dnia 30.11.2017 r., Uchwała 08/04/19/20 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie z dnia 09.04.2020 r. w sprawie: zmian w statucie szkoły, Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie z dnia 09 kwietnia 2020 r. w sprawie: zmian w statucie szkoły,
 - Inne wewnętrzne układy zbiorowe i regulaminy.
- d) Czas działania jednostki: nieograniczony.

Informacje dotyczące kadry kierowniczej jednostki.

Dyrektorem Szkoły Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie do dnia 31.08.2017 r. była Pani Anna Kwapisz – Pańczyk. Od dnia 01.09.2017 r. funkcję Dyrektora jednostki pełni Pani Małgorzata Dychus, która otrzymała powierzenie stanowiska dyrektora jednostki, zgodnie z Zarządzeniem Nr 84 /2017 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 18 maja 2017 r. Powierzenie obejmuje okres od dnia 01 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Informacje dotyczące obsługi finansowo-księgowej oraz podstawy i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

- a) Podstawą prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej jest Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 12/2016 z dnia 30.12.2016 r. z późn. zm., która zawiera regulacje zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591, Dz. U. z 2021 r. poz. 217 , 2105, 2106 z późn. zm.)
- b) Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo – księgowego ProgMan, który spełnia wymogi określone w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591, Dz. U. z 2021 r. poz. 217 , 2105, 2106 z późn. zm.).

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Rokiem sprawozdawczym jest rok obrotowy 2021 tj. okres od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie finansowe za 2021 r. jest sprawozdaniem jednostkowym i zawiera informacje dotyczące jednostki samorządu terytorialnego – Szkoły Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Porębie w Porębie.

Roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021 sporządzono przy założeniu kontynuacji działania jednostki w przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności, ani przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

Za rok obrachunkowy 2021 zostały sporządzone następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans,
- Rachunek Zysków i Strat,
- Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki,
- Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), odpisów aktualizujących oraz inne istotne informacje.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- a) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 011, z analityką w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych, która umożliwia ustalenie wartości środków trwałych w obrębie danej grupy na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - b) pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 013, która umożliwia ustalenie wartości pozostałych środków trwałych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - c) zbiory biblioteczne (księgozbiory) podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 014, która umożliwia ustalenie wartości zbiorów bibliotecznych (księgozbiorów) na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - d) wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 020, która umożliwia ustalenie wartości - wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy.

Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi Ustawą z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175 z późn. zm.) od początku roku limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów został podwyższony z dotychczasowych 3 500,00 zł do 10 000,00 zł. Stosowne zmiany w ustawie o PIT, a także w ustawie o CIT, wprowadza tzw. duża nowelizacja ustaw o podatkach dochodowych (Dz. U. poz. 2175). Nowy limit ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
- a) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł. są amortyzowane w czasie metodą liniową w/g stawek określonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł. księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane,
 - c) zbiory biblioteczne (księgozbiory) księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane,
 - d) wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł. księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzane.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- **Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne** – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Środki trwale w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych** – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej; wartość w cenie nabycia (można) przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ustawy o rachunkowości.
- **Inwestycje krótkoterminowe** – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.
- **Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia niewyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
- **Zobowiązania** – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wymiany aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – wg wartości godziwej.
- **Rezerwy** – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- **Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** – w wartości nominalnej.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych

Aktywa finansowe jednostka wycenia na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W świetle tego przepisu, długoterminowe aktywa finansowe podlegają nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenie według:

- ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub
- wartości godziwej albo
- skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,
- wartości w cenie nabycia przeszacowanej do wartości w cenie rynkowej, natomiast różnicę z przeszacowania rozlicza się zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Analogicznie wycenia się udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych. Przy czym do wyceny tych udziałów można stosować również metodę praw własności (por. art. 28 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy). Skutki przeszacowania inwestycji długoterminowych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanych do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe (art. 35 ust. 4 ww. ustawy).

Inwestycje krótkoterminowe można wyceniać na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, czyli według: ceny (wartości) rynkowej albo

- ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa albo
- skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności lub
- określonej w inny sposób wartości godziwej, jeśli dla danej inwestycji nie istnieje aktywny rynek (co ma odniesienie np. do udziałów).

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W przypadku stosowania innych, niż określone w art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości zasad wyceny krótkoterminowych inwestycji, skutki obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe (por. art. 35 ust. 3 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych można wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy - na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a ww. ustawy:

- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności lub
- według skorygowanej ceny nabycia albo
- według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej, jeżeli przeznaczają się je do sprzedaży w okresie 3 miesięcy.

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów

Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości wartość materiałów może być odpisywana w koszty w dacie zakupu, a nie później niż na dzień bilansowy ustala się stan tych aktywów, wycenia go i koryguje koszty o wartość tego stanu. Wyceny materiałów dokonuje się przy wykorzystaniu cen z ostatnich faktur. Jednostka nie prowadzi bieżącej ewidencji magazynowej materiałów i towarów, kupowane materiały i towary księgowane są bezpośrednio w koszty.

6. Jednostka dokonuje wyceny zapasów:

- wycena według stałych cen ewidencyjnych, korygowanych o różnice między tymi cenami a rzeczywistymi cenami ich nabycia lub kosztami ich wytworzenia,
 - wycena według cen przeciętnych, czyli ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika majątku,
 - wycena według metody FIFO (First In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wyceniasz kolejno po cenach, które uzyskano przy składnikach majątku nabytych w pierwszej kolejności,
 - wycena według metody LIFO (Last In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wyceniasz kolejno po cenach tych składników, które zostały nabyte najpóźniej.
- Jednostka w roku obrotowym 2021 nie posiadała zapasów.

- **Cena nabycia**, o której mowa powyżej, to cena zakupu składników aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- **Za cenę (wartość) sprzedaży netto** składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i jej dokonaniem, a powiększoną o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.
- **Za wartość godziwą** przyjmuje się kwotę za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.
- **Trwała utrata wartości** zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.
- **Cena nabycia lub koszt wytworzenia** środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:
 - nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
 - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.
- **Na dzień nabycia lub powstania** ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe:
 - zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia;
 - należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek – wg wartości nominalnej.

7. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a) dla należności : zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności podlega aktualizacji przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy mamy do czynienia z następującymi rodzajami należności:

- należnościami od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
- przypadkiem oddalenia wniosku o upadłość, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
- należnościami kwestionowanymi przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
- należnościami stanowiącymi równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
- należnościami przeterminowanymi lub nieprzeterminowanymi o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

b) dla środków trwałych - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:

- w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
- przeznaczenia środka trwałego do likwidacji,
- wycofania go z używania,
- w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości środka trwałego - art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości,
- w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dany środek trwały był wykorzystywany.

c) dla środków trwałych w budowie - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:

- w przypadku trwałej utraty wartości tego składnika.
- w przypadku zmiany technologii, postępu technicznego czy planowanej restrukturyzacja działalności jednostki.

d) dla wartości niematerialnych i prawnych - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:

- w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
- przeznaczenia wartości niematerialnej i prawnej do likwidacji,
- wycofania wartości niematerialnej i prawnej z używania,
- w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości - art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości.
- w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dana wartość niematerialna i prawna była wykorzystywana.

5. Inne istotne informacje

- a) Podstawą funkcjonowania jednostki jest subwencja oświatowa oraz środki własne gminy. Jednostka uzyskuje również niewielkie dochody własne, które w całości przeznacza się na działalność statutową,
- b) Ujemny wynik finansowy zostanie w całości pokryty ze środków własnych gminy otrzymanych przez jednostkę w 2022 roku.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje i objaśnienia do bilansu, informacje dotyczące pomiaru wyniku finansowego, sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego (w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru),

Na podstawie art. 45 ust. 2 pkt. 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591, Dz. U. z 2021 r. poz. 217 , 2105, 2106 z późn. zm.) przedstawiamy informacje i wyjaśnienia niezbędne do oceny gospodarki finansowej jednostki.

1. W roku obrotowym 2021 jednostka otrzymała na bieżącą działalność subwencję oświatową, środki własne gminy, dotację celową na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe, dotację na realizację projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 tytuł projektu: „Doposażenie w specjalistyczny sprzęt wraz z realizacją zajęć dla dzieci z niepełnosprawnościami oraz przeszkolenie nauczycieli w Przedszkolu Miejskim nr 1 w Porębie oraz w oddziałach w Szkole Podstawowej nr 2 w Porębie”

- a) Subwencja oświatowa i środki własne gminy w roku obrotowym 2021 wyniosły łącznie 2 203 943,56 zł., i zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania jednostki, a tym samym realizację statutowych zadań,
- b) Dotacja celowa na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w roku obrotowym 2021 wyniosła 22 681,84 zł., która w całości została przeznaczona na zakup podręczników i ćwiczeń w ramach programu „Zapewnienie uczniom bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych”,
- c) Dotacja na realizację projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 tytuł projektu: „Doposażenie w specjalistyczny sprzęt wraz z realizacją zajęć dla dzieci z niepełnosprawnościami oraz przeszkolenie nauczycieli w Przedszkolu Miejskim nr 1 w Porębie oraz w oddziałach w Szkole Podstawowej nr 2 w Porębie” w roku obrotowym 2021 wyniosła 106 090,00 zł. i została wykorzystana w kwocie 79 622,29 (zwrot do Organu niewykorzystanych na dzień 31.12.2021 r. środków w kwocie 26 467,71 zł.), na cele związane z realizacją zadań: "Oddziały przedszkolne w Szkole Podstawowej nr 2 w Porębie" , "Szkolenia dla nauczycieli z zakresu pedagogiki specjalnej" oraz „Stawki ryczałtowe, koszty pośrednie”.

2. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia przedstawia Tabela 1.1 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2021 r. - część tabelaryczna.

3. Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2021 roku wynosił łącznie 9 051,00 zł.
Stan środków na poszczególnych rachunkach bankowych kształtuje się zgodnie z danymi wykazanymi w tabeli poniżej

Nr konta	Nazwa konta	Saldo
89943700020130091046510001	Rachunek bieżący jednostki	0,00
62843700020130091046510002	Rachunek środków na wyodrębnione cele – rachunek dochodów	0,00
35843700020130091046510003	Rachunek Środków Funduszy Specjalnego Przeznaczenia - ZFŚS	9 051,00
61843700020010091046510006	Rachunek VAT jednostki budżetowe	0,00
24843700020130091046510007	Rachunek środków na wyodrębnione cele projekt 1	0,00
	RAZEM	9 051,00

4. Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

5. W jednostce w roku obrotowym 2021 wystąpiły zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług, zobowiązania publiczno-prawne z tytułu składek ZUS, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Zobowiązania te mają charakter zobowiązań krótkoterminowych, niewymagalnych i kształtują się zgodnie z poniższym zestawieniem ujętym w Tabeli 1 Zobowiązania jednostki.

Tabela 1 Zobowiązania jednostki

Lp.	Zobowiązania wobec kontrahentów, zobowiązania publiczno-prawne, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, w/g kartotek finansowych	Kwota w zł. stan na dzień 31.12.2021 r.			UWAGI
		KONTO	WN	MA	
	Zobowiązania ogółem			139 617,42	
1	Zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów o i usług ogółem	201		1 744,18	
1.1	ENEA S.A.			1 744,18	Zobowiązania niewymagalne termin płatności 28.01.2022 r .
2	Zobowiązania publiczno-prawne z tytułu składek ZUS ogółem	229		29 593,05	
2.1	Składki ZUS Zdrowotne pracownik zobowiązania za m-c XII/2021 r.			3 568,87	Zobowiązania niewymagalne termin płatności 05.01.2022 r .
2.2	Składki ZUS Społeczne pracodawca zobowiązania za m-c XII/2021 r.			5 197,53	Zobowiązania niewymagalne termin płatności 05.01.2022 r .
2.3	Składki ZUS Społeczne pracodawca dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r.			18 515,94	Zobowiązania niewymagalne termin płatności 05.04.2022 r .
2.4	Składki ZUS Fundusz Pracy dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r.			2 310,71	Zobowiązania niewymagalne termin płatności 05.04.2022 r .
3	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ogółem	231		108 280,19	
3.1	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r.			108 280,19	Zobowiązania niewymagalne termin płatności 31.03.2022 r .

Nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa i wobec budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

6. W jednostce w roku obrotowym 2021 wystąpiły należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami - z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Należności te mają charakter należności niewymagalnych, krótkoterminowych oraz długoterminowych i kształtują się zgodnie z poniższym zestawieniem ujętym w Tabeli 2 Należności jednostki.

Tabela 2 Należności jednostki

Lp.	Należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami, w/g kartotek finansowych	Kwota w zł. stan na dzień 31.12.2021 r.			UWAGI
		KONTO	WN	MA	
	Należności ogółem		30 748,53		
1	Należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami tj. z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS	234	30 748,53		
1.1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		6 388,53		Należności niewymagalne Należności krótkoterminowe termin płatności przypada na 2022 r.
1.2	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		24 360,00		Należności niewymagalne Należności długoterminowe termin płatności przypada na lata następne

Nie wystąpiły należności od kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług oraz nie wystąpiły należności od budżetu państwa.

7. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

W 2021 roku jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

8. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku ze wskazaniem ich rodzaju.

W jednostce w roku obrotowym 2021 nie wystąpiły grupy zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

9. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także wekslowe.

W jednostce w roku obrotowym 2021 nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także wekslowe.

10. Dane o odpisach aktualizujących środki trwałe w roku obrotowym 2021.

W jednostce w roku obrotowym 2021 nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.

11. Dane o odpisach aktualizujących środki trwałe w budowie w roku obrotowym 2021.

W jednostce w roku obrotowym 2021 nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe w budowie.

12. Dane o odpisach aktualizujących wartości niematerialne i prawne w roku obrotowym 2021.

W jednostce w roku obrotowym 2021 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne.

13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

W jednostce w roku obrotowym 2021 nie dokonywano odpisów aktualizujących należności.

Informacje i objaśnienia do Zestawienia Zmian w Funduszu Jednostki

1. Działalność finansowa jednostki za rok 2021 zamknęła się stratą w wysokości	- 2 277 398,66 zł.
stan Funduszu Jednostki na dzień 01.01.2021 r.:	2 571 751,64 zł.
zwiększenie Funduszu o zrealizowane wydatki budżetowe w 2021 r.	2 226 625,40 zł.
zmniejszenie Funduszu o stratę za 2020 rok:	- 2 041 993,53 zł.
zmniejszenie Funduszu o zrealizowane dochody budżetowe w 2021 r.	- 4 274,00 zł.
stan Funduszu Jednostki na dzień 31.12.2021 r.:	2 752 109,51 zł.

2. Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych.

Jednostka nie posiada kapitału zapasowego i rezerwowego.

3. Propozycje co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Jednostka zamknęła rok 2021 stratą w wysokości – 2 277 398,66 zł. Sytuacja ta jest wynikiem poniesienia w 2021 roku wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki, które zostały pokryte z subwencji oświatowej, ze środków własnych gminy oraz niewielkich dochodów osiągniętych przez jednostkę. Natomiast wydatki z zakresu dotacji celowych zastały pokryte z dotacji otrzymanych w 2021 roku na wskazane cele. Strata ta nie powoduje jednak wzrostu zobowiązań i zostanie w całości pokryta z subwencji oświatowej ze środków własnych gminy oraz dochodów osiągniętych przez jednostkę w 2022 roku.

Informacje i objaśnienia do Rachunku Zysków i Strat.

- | | |
|---|------------------|
| 1. Przychody jednostki w roku obrotowym 2021 wyniosły łącznie | 87 118,90 zł. |
| w tym: | |
| przychody z podstawowej działalności operacyjnej | 3 865,00 zł. |
| pozostałe przychody operacyjne | 83 253,90 zł. |
| przychody finansowe | 0,00 zł. |
| 2. Koszty jednostki w roku obrotowym 2021 wyniosły łącznie | 2 364 517,56 zł. |
| w tym: | |
| koszty działalności operacyjnej | 2 362 349,67 zł. |
| pozostałe koszty operacyjne | 2 167,89 zł. |
| koszty finansowe | 0,00 zł. |
3. W jednostce w roku obrotowym 2021 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych z tytułu utraty wartości.
4. W jednostce w roku obrotowym 2021 nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.
5. W roku obrotowym 2021 nie wystąpiło zaniechanie działalności jednostki i nie przewiduje się zaniechania w roku następnym.
6. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7. W jednostce w roku obrotowym 2021 nie poniesiono kosztów w związku z budową środków trwałych siłami własnymi, które z działalności operacyjnej zostały przeniesione na koszty wytworzenia tych składników majątku.
8. W jednostce w roku obrotowym 2021 nie odprowadzono podatku od osób prawnych.
9. Jednostka nie sporządza CIT 8 oraz CIT 8/0.

1. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2021 r. - Zestawienia tabelaryczne

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5 Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0,00	36 650,00	735 562,38	104 774,46	0,00	88 524,25
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- przychody						
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	36 950,00	735 562,38	104 774,46	0,00	88 524,25
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	181 459,29	84 712,60	0,00	49 870,98
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	17 960,55	3 100,37	0,00	15 379,03
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			17 960,55	3 100,37		15 379,03
- inne						
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	199 419,84	87 812,97	0,00	65 250,01
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	36 950,00	554 103,09	20 061,86	0,00	38 653,27
- stan na koniec roku	0,00	36 950,00	536 142,54	16 961,49	0,00	23 274,24

1. Umorzenie pozostałych środków trwałych (do wartości 3 500,00 a od 01.01.2018 r. do wartości 10 000,00) na dzień 31.12.2021 r. wynosi: **280 704,85**
2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (do wartości 3 500,00 a od 01.01.2018 r. do wartości 10 000,00) na dzień 31.12.2021 r. wynosi: **7 308,28**
3. Umorzenie zbiorów bibliotecznych na 31.12.2021 r. wynosi: **8 630,64**

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:				0,00

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.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek).

Lp.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności					0,00

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a)powyżej 1 roku do 3 lat,
- b)powyżej 3 lat do 5 lat,
- c)powyżej 5 lat

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						RAZEM	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
1.	kredyty i pożyczki							0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10 Kwota 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.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań.

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle						
2.	Hipoteka						
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy						
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)						
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

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.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
	- opłacone z góry czynsze		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		0,00	

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	30 240,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	23 182,83	
3.	Inne	0,00	
4.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	
Ogółem		53 422,83	

1.16 Inne informacje

np.: Odpis na ZFŚS wynosi: **95 259,80**

2

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

2.4 Informacja 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.

BRAK

2.5 Informacja o sprawach osobowych

Przeciętne zatrudnienie w jednostce – stan na dzień 31.12.2021 r. z podziałem na grupy zawodowe kształtuje się zgodnie z danymi wykazanymi w tabeli.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w roku obrotowym w osobach	Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty	Kobiety	Mężczyźni
Dyrektor	1	1,00	1	0
Nauczyciel	30	22,49	25	5
Pomoc nauczyciela	6	5,05	6	0
Sprzątaczką	1	0,50	1	0
Woźna	1	1,00	1	0
Razem	39	30,04	34	5

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Stosowane uproszczenia

Zgodnie z art.4 ust.4 Ustawy o rachunkowości w jednostce stosowane są uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na założenia sprawozdawcze jednostki, nie zniekształcają przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki oraz obrazu jej wyniku finansowego.

Przyjęte w jednostce uproszczenia:

1. Faktury VAT za prenumeratę zawierające opłatę „z góry” czyli za kwartał następny (np.: Faktura VAT za prenumeratę otrzymana w lipcu, a dotyczy prenumeraty za okres lipiec -wrzesień danego roku lub Faktura VAT za prenumeratę otrzymana w grudniu, a dotyczy prenumeraty za I kwartał nowego roku) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za prenumeratę księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4- koszty wg rodzaju, na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej.
2. Faktury VAT za abonamenty dostępu do portali internetowych zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za abonament dostępu otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za abonamenty dostępu do portali internetowych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4- koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.
3. Faktury VAT za pozostałe abonamenty zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za abonament otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za pozostałe abonamenty księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.
4. Faktury VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.

5. Faktury VAT za usługi telekomunikacyjne zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a rozmowy „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za usługi telekomunikacyjne zawierające abonamenty, rozmowy oraz inne opłaty stałe lub zmienne, związane z umową o świadczenie usług telekomunikacyjnych - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4360 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno rozmowy, osobno opłaty abonamentowe i pozostałe).
6. Faktury VAT za energię elektryczną (dystrybucję oraz zużycie energii) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie energii /dystrybucję energii „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury za energię elektryczną, które zawierają opłaty za energię elektryczną oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za zużycie energii elektrycznej, obsługę rozliczeń, dystrybucyjną zmienną, systemową, przejściową, dystrybucyjną stałą abonamentową oraz inne opłaty stałe lub zmienne, związane z umową o sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie, osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
7. Faktury VAT za gaz (dystrybucję oraz zużycie gazu) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie gazu „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury za gaz, które zawierają opłaty za gaz oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za paliwo gazowe, opłatę abonamentową, sieciową stałą, sieciową zmienną oraz inne stałe lub zmienne opłaty związane z umową o sprzedaż i dystrybucję gazu) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie, osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
8. Faktury VAT za wodę (dystrybucję oraz zużycie wody) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie wody „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za wodę które zawierają opłaty za wodę oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za zużycie wody, usługę rozprowadzania wody, usługę odprowadzania i oczyszczania ścieków, opłatę abonamentową oraz inne stałe lub zmienne opłaty związane z umową o sprzedaż i dystrybucję wody) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie, osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).

9. Faktury VAT, które zawierają opłaty za zakup materiałów oraz usługi , dla której wykonania zostały zakupione konkretne materiały (np.: opłaty za przeglądy i konserwacje, w trakcie których zostały wymienione określone materiały lub części) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 – koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów tj.: osobno usługa, osobno materiały niezbędne do wykonania danej usługi).
10. W ramach bieżących potrzeb jednostki przyjmuje się możliwość stosowania innych, niż wyżej wymienione uproszczeń, które służą usprawnieniu sposobu ewidencjonowania przychodów / dochodów oraz kosztów / wydatków.

31.12.2021 r.
(data)

.....
(podpis Gł. Księgowego)

.....
(podpis Kierownika / Dyrektora jednostki)