

Urząd Gminy w Rudzie Śląskiej
ul. Główna 40, 41-711 Ruda Śląska
tel./fax 034/241-10-00
NIP 641-254-11-00, REGON 507300073

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**1.1. Nazwa jednostki**

ZESPÓŁ SZKOLNO - PRZEDSZKOLNY NR 3

1.2. Siedziba jednostki

UL. GŁÓWNA 40 41-711 RUDA ŚLĄSKA

1.3. Adres jednostki

UL. GŁÓWNA 40 41-711 RUDA ŚLĄSKA

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Wychowanie przedszkolne, którego celem jest wsparcie rozwoju dziecka i przygotowanie go do rozpoczęcia nauki w szkole. Edukacja na poziomie podstawowym zapewniająca uczniom zdobycie umiejętności w zakresie czytania, pisania i liczenia oraz podstawowych umiejętności i wiedzy.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2019

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)****1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o****2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:**

a)

Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zalicza się do nich w szczególności: budynki, grunty, maszyny i urządzenia oraz środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Rzeczowe aktywa takie jak nieruchomości - w tym grunty, oraz ulepszenia w obcych środkach trwałych zalicza się do środków trwałych bez względu na ich wartość.

b) Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1 000,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

c) Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji wartościowo-ilościowej prowadzonej w siedzibie jednostki w postaci ksiąg inwentarzowych.

d) Pozostałe rzeczowe składniki majątku trwałego jednostki, nie objęte ewidencją wartościowo-ilościową, podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej w siedzibie jednostki w postaci ksiąg inwentarzowych.

e) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do wykorzystania w toku prowadzonej działalności, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

a) Nie umarza się gruntów, ani aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji.

b) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzowane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania według stawek podatkowych. Amortyzacja w księgach rachunkowych ujmowana jest raz w roku na dzień bilansowy.

d) Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1 000,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

e) Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych: Należności wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami, należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

5. Jednostka dokonuj wyceny materiałów (zapasów) na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji czyli według rzeczywistych cen zakupu jeśli ich wartość jest istotna. Zapasy w jednostce ograniczają się wyłącznie do zapasów wycenianych. Zakupione materiały (zapasy) przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby jednostki odpisuje się w całości w koszty działalności w dniu zakupu.
7. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów wycenianych w walucie obcej, w tym w walucie zagranicznej, w wartości nominalnej. Wartość obcą wycenia się według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego korzysta jednostka. Na dzień bilansowy walutę obcą wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- b) Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów wycenianych w walucie polskiej, w tym w walucie krajowej, w wartości nominalnej. Wartość obcą wycenia się według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego korzysta jednostka. Na dzień bilansowy walutę obcą wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- c) Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów wycenianych w walucie polskiej, w tym w walucie krajowej, w wartości nominalnej. Wartość obcą wycenia się według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego korzysta jednostka. Na dzień bilansowy walutę obcą wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
- d) Pozostałe środki trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (w tym: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług), a otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych); chyba że umowa darowizny określa wartość.
7. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji przenoszone są na fundusz jednostki.
5. Inne informacje
- NIE DOTYCZY

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu	1- Wartości niematerialne i prawne	2- 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	2 430,01	11 112,20	8 021 373,91	-	-	39 956,64
Zwiększenia wartości początkowej:						
- aktualizacja						77 316,85
- przychody						
- przemieszczenie (między grupami)						77 316,85
Zmniejszenie wartości początkowej:						
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość - stan na koniec roku obrotowego	2 430,01	11 112,20	8 021 373,91	-	-	40 034,49
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	2 430,01		603 977,54			56 467,25
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:						
- aktualizacja			200 534,28			56 467,25
- amortyzacja za rok obrotowy						
- inne			200 534,28			56 467,25
Zmniejszenie umorzenia:						
Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	2 430,01		804 511,82			113 134,50
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	-00	11 112,20	7 417 396,37	-00	-00	39 956,64
- stan na koniec roku	-00	11 112,20	7 216 862,09	-00	-00	39 956,64

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

NIE DOTYCZY

1.3. Kwota 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 w całości

NIE DOTYCZY

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

NIE DOTYCZY

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

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

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 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 lat do 5 lat,

c) powyżej 5 lat

NIE DOTYCZY

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.

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

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.

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

NIE DOTYCZY

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	7 800,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	23 455,25	

3.	Inne: proszę wypisać jakie np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop	6 050,17	ekwiwalent za niewykorzystany urlop
	Ogółem	37 305,42	

1.16. Inne informacje

1.	Należności z tytułu usług - najem pomieszczeń	732,49
2.	Należności z tytułu pożyczek ZFŚS	26 035,74
3.	Należności z tytułu godzin ponad podstawę programową	324,00
4.	Należności z tytułu wpływów za żywienie dzieci	2 445,50
5.	Należności od budżetów	64,10
6.	Należności z tytułu VAT	65,80
7.	Zobowiązania zaciągnięte w roku 2019 dotyczące roku 2020 w tym:	466 372,97
	z tytułu dostaw i usług	24 061,40
	wobec budżetów	25 240,67
	z tytułu ubezpieczeń społecznych	162 216,67
	z tytułu wynagrodzeń	254 854,23

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.

pojęcie kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zgodnie z KSR nr 11

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

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.

NIE DOTYCZY

2.5. Inne informacje

1.	Kwota odpisu na ZFŚS	205 995,00
2.	Inne przychody operacyjne	79 398,79
	z tytułu najmu	65 892,76
	z tytułu odszkodowań	13 344,03
	za duplikaty legitymacji	162,00
3.	Przychody finansowe - odsetki bankowe	20,78
4.	Inne zmniejszenia funduszu - zmniejszenie początkowej środków trwałych	-00

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

3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Lp.	Wyszczególnienie	zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	45,32
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	22,45
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	67,77

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

NIE DOTYCZY

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym


NIE DOTYCZY

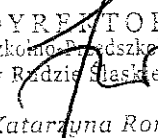
3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

NIE DOTYCZY

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

NIE DOTYCZY

GLÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Jadwiga Banisz

DYREKTOR
 Zespołu Szkół Podstawowych nr 3
 w Radzisz Śląskiej

 mgr Katarzyna Romejko