

INFORMACJA DODATKOWA

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 2021

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, zdatne 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 1 500,00 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 i koncesje, 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 1 500,00 zł oraz, nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartościów 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 ten dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

5. Jednostka dokonuj wyceny materiałów (zapasy) przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby jednostki opisuje się w całości w koszty działalności w dniu zakupu.
6. Jednostka dokonuje opisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- Należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają odpisy aktualizujące ich wartość - zalicza się je
 - Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. Walutę 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.
 - Środki trwałe zarówno nowe jak i używane wycenia się w cenach nabycia, która obejmuje cenę zakupu sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia oraz powiększoną o cto, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem, koszty transportu, załadunku, wyładunku, koszty przystosowania, montażu prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych. Opiszający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi. Środki trwałe przyjęte z inwestycji wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów - zarówno bezpośrednich, jak i uzasadnioną część kosztów pośrednich, poniesionych przed jego przyjęciem do użytkowania w stanie kompletnym lub do dnia bilansowego. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na podstawie wyceny według metodologii stosowanej w jednostce, uwzględniając ich aktualną wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie. Środki trwałe otrzymane od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu. W przypadku otrzymania nieodpłatnie środków trwałych w decyzji powinna znaleźć się wartość początkowa oraz dotychczasowe umorzenie, a w przypadku ich braku stosuje się zapisy dotyczące ujawnionych środków trwałych. Środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów lub osób fizycznych wycenia się w wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania. Jeśli darczyńca nie wskaze wartości, środki trwałe wycenia się w wartości rynkowej z dnia otrzymania, z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia - w przypadku środków trwałych używanych. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku zmniejszenia do sprzedaży lub innych przyczyn) oraz powiększonej o koszty ulepszenia środków trwałych. Środki trwałe, których cena nabycia lub koszt wytworzenia wyrażone są w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.
 - 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. Szczęgółowy 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 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	2 430,01	10 458,80	8 021 373,91			517 547,51
Zwiększenia wartości początkowej:						199 862,22
- aktualizacja						
- przychody						199 862,22
- przemieszczenie (między grupami)	2 430,01	-0,00				38 922,91
Zmniejszenia wartości początkowej:						
- likwidacja	2 430,01					4 895,00
- inne						34 027,91
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	-0,00	10 458,80	8 021 373,91			678 486,82
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	2 430,01		1 005 046,10	-0,00		490 523,53
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:			200 534,34			160 510,82
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			200 534,34			160 510,82
- inne						
Zmniejszenia umorzenia	2 430,01		1 205 580,44			651 034,35
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	-0,00					
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	-0,00	10 458,80	7 016 327,81	-0,00		27 023,98
- stan na koniec roku	-0,00	10 458,80	6 815 793,47			27 452,47

- 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 wieczystie
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.
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.	Odpisy emerytalne	10 227,60	
2.	Nagrody jubileuszowe	71 591,80	

3.	Inne - proszę wypisać jakie np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop	11 738,19	ekwiwalent za niewykorzystany urlop
	Ogółem	93 557,59	

1.16. Inne informacje

1.	Należności z tytułu usług i dostaw (RDW)	558,00
2.	Pozostałe należności w tym: - należności z tytułu pożyczek ZFŚS - należności z tytułu godzin ponad podstawę programową - należności z tytułu wpływów za żywienie dzieci	23 121,74 17 943,74 553,00 4 625,00
3.	Należności od budżetów (podatek VAT należny rozrachunkowy)	71,16

4.	Zobowiązania zaciągnięte w roku 2021 dotyczące roku 2022 (konto 999) w tym: z tytułu dostaw i usług wobec budżetów z tytułu ubezpieczeń społecznych z tytułu wynagrodzeń oraz DWR pozostałe zobowiązania PPPK	646 272,07 27 152,19 24 579,00 190 596,49 403 254,03 690,36
----	---	--

2. 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 ZFSS	221 282,00
2.	Pozostałe przychody operacyjne z tytułu najmu z tytułu odszkodowań za duplikaty legitymacji wynagrodzenie płatnika	58 828,17 44 900,00 12 751,54 107,00 1 069,53
3.	Przychody finansowe - odsetki bankowe	1,51
4.	Inne zmniejszenia funduszu - zmniejszenie początkowej środków trwałych	-00
5.	Pozostałe koszty operacyjne - likwidacja przeterminowanych produktów po zamknięciu placówek w związku z covid19	0
6.	Koszty finansowe	0

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:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	49 14
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	25,45
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	74,59

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędę 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 wywierały 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