

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Miejskie Przedszkole Nr 35 w Rudzie Śląskiej

1.2. Siedziba jednostki

41-706 Ruda Śląska ul. Zamenhofa 3

1.3. Adres jednostki

41-706 Ruda Śląska ul. Zamenhofa 3

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Wychowanie przedszkolne, którego celem jest wsparcie całościowego rozwoju dziecka, realizowane przez proces opieki, wychowania i nauczania - uczenia się, co umożliwia dziecku odkrywanie własnych możliwości, sensu działania oraz gromadzenie doświadczeń na drodze prowadzącej do prawdy, dobra i piękna. Dziecko osiąga w efekcie takiego wsparcia dojrzałość do podjęcia nauki na pierwszym etapie edukacji.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2020

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

nie dotyczy

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 rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia
 - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według posiadanych dokumentów, a gdy ich brak według wyceny uwzględniając ich aktualną wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie
 - c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji
 - d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów lub osób fizycznych wycenia się według wartości ustalonej przez darczyńcę
 - e) jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy itp. ich wartość początkową powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, rozbudowę itp.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) od wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się według zasad przyjętych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 500 zł do wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania
 - c) książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywanym inwentaryzacji umarza się jednorazowo w momencie oddania do użycia
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych : Zobowiązania wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości należnej na koniec tego kwartału.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązkującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

.....

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów: Materiały wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji (czyli według rzeczywistych cen zakupu).....
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

dla należności: Należności wyceniane są na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, a więc 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.

Należności z tytułu nie zapłaconych kosztów upomnień ujmuje się w księgach rachunkowych jednostki na koniec każdego kwartału.

Wartość należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) • należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

b)

c)

d)

7.

8.

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 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	4 293,88	30 538,60	739 914,01	76 266,26		21 863,66
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37 198,95
- aktualizacja	0,00					
- przychody	0,00					7 199,25
- przemieszczenie (między grupami)						29 999,70
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	29 999,70	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne				29 999,70		
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	4 293,88	30 538,60	739 914,01	46 266,56	0,00	59 062,61
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	4 293,88		467 175,27	49 987,10		21 863,66
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	18 497,88	6 550,14	0,00	19 199,13
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	0,00		18 497,88	6 550,14		7 199,25
- inne						11 999,88
Zmniejszenie umorzenia				11 999,88		
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	4 293,88	0,00	485 673,15	44 537,36	0,00	41 062,79
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	30 538,60	272 738,74	26 279,16	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	30 538,60	254 240,86	1 729,20	0,00	17 999,82

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 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.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	2 644,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	22 249,58	
3.	Inne: <i>proszę wypisać jakie np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop</i>		
Ogółem		24 893,58	

1.16. Inne informacje

Należności od budżetów - vat naliczony za miesiąc grudzień 2020r (poz. B.II.2).
Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2020 r. według poszczególnych tytułów (poz. B.II.4): należności z tytułu udzielonych pożyczek z zfsś 4 140,00 zł , z tytułu opłat za przedszkole kwota 0,05 zł oraz za energię elektryczną 172,24 zł

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku roku budżetowym (konto 999) :

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług to faktury otrzymane w 2021r, a zarachowane w koszty roku 2020 dotyczą kosztów grudniowych (energia ciepła, energia elektryczna, wywóz nieczystości ze stołówki, obsługa serwera 7 429,77 zł

- zobowiązania wobec budżetów - podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2020r kwota 6 587,00 zł.

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych - składki zus od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2020r, zarachowanych w koszty pochodnych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020r, nieopłacone składki za miesiąc październik i listopad 120 686,52 zł

-zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - zarachowane w koszty dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020r oraz wynagrodzenia za grudzień płatne w 2021r 140 088,89 zł

- pozostałe zobowiązania - zobowiązania wobec PZU - ubezpieczenie grupowe pracowników oraz nadpłaty opłat za przedszkole kwota 465,71 zł

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia siłami obcymi środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
2.	Koszt wytworzenia siłami własnymi środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
3.	Koszt wytworzenia systemem mieszanym 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.

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

Odpis na ZFŚS wynosił: 76 028,00 zł

Wyszczególnienie rodzajów przychodów i kosztów wykazanych w rachunku zysków i strat tytułu i kwoty:
innych przychodów operacyjnych - wynajem sali 1710,00zł, otrzymane odszkodowanie 1378,55 z,umorzona składka ZUS 87 880,61 zł, wynagrodzenie płatnika 442,71
pozostałych kosztów operacyjnych - likwidacja środków żywności z związku z pandemią 707,09zł,
przychodów finansowych - odsetki od środków na rachunku bankowym 0,09 zł,
kosztów finansowych brak.

Uszczegółowienie tj. wskazanie źródła i kwoty wykazanych w funduszu zmian: innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń - poz. 1.10. Inne zwiększenia kwota 36,25 zł podatek vat od faktur, które wpłynęły w styczniu 2020r zarachowanych w koszty grudnia 2019r

Placówka poniosła koszty incydentalne związane z pandemią Covid, zakupiono środki ochrony osobistej oraz środki do dezynfekcji na kwotę 1 597,66 zł. Utracona kwota wynajmów pomieszczeń w związku z pandemią wynosi 602,70 zł brutto, niezrealizowane dochody z tytułu realizacji godzin ponadwymiarowych wynoszą ok 14 000,00 zł.

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	11,77
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	12,00
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,14
6.	Ogółem	24,91

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 opłacono składek ZUS za miesiąc październik i listopad 2020r, otrzymano prolongaty terminów na 15.04.2021r oraz 17.05.2021r. Kwota zobowiązań za te dwa miesiące wynosi 61 833,21 zł.

Grażyna Cołoś
Główny księgowy

18.03.2021
data

Bożena Stefaniak
Kierownik jednostki