

INFORMACJA DODATKOWA 2021

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

| | | |
|-----|---|-------------------------------------|
| 1.1 | Nazwa jednostki | Przedszkole nr 8 |
| 1.2 | Siedziba jednostki | ul. WIERZBOWA 8 42-400 Zawiercie |
| 1.3 | Adres jednostki | ul. Wierzbowa 8 42-400 Zawiercie |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki | Wychowanie przedszkolne |

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

| | |
|----------------------------|----------|
| Okres objęty sprawozdaniem | 2021 rok |
|----------------------------|----------|

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe

| | |
|-----------|-------------|
| Wskazanie | nie zawiera |
|-----------|-------------|

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wycena aktywów i pasywów odbywa się zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

a) wartości niematerialne i prawne - wycenia się na dzień bilansowy wg wartości netto. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 podlegają amortyzacji wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 10 000 umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

b) środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się na dzień bilansowy według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie umarza się gruntów. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zalicza się do środków trwałych, amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia składnika do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł a poniżej 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Składniki majątku o wartości początkowej niższej niż 500 zł ewidencjonuje się ilościowo i zalicza bezpośrednio w koszty. Zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany niezależnie od ich wartości umarza się jednorazowo przez ujęcie ich w kosztach w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

c) Środki trwałe powstałe w wyniku realizacji zadań inwestycyjnych - wycenia się według kosztów wytworzenia obejmującego wartość zużytych do ich wytworzenia środków trwałych, rzeczowych składników majątku, usług obcych, kosztów wynagrodzeń z pochodnymi.

d) Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową i wg stawek podatkowych, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku wprowadzono do ewidencji. Składniki majątku amortyzuje się do momentu zrównania sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową tych składników.

e) Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, ulepszenia oraz nabycia środków trwałych.

f) Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożnej wyceny.

g) Zapasy - materiały zakupione do bieżącej działalności księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia, natomiast zakupione do użytkowania w czasie (opał, artykuły żywnościowe) przyjmowane są na stan magazynu. Zużycie artykułów w magazynie księgowane jest w koszty. Zapasy wyceniane są wg cen nabycia. Wartość rozchodu ustala się metodą szczegółowej identyfikacji za wyjątkiem oleju opałowego gdzie zużycie ustalasz stosując metodę FIFO.

h) Środki pieniężne - w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

i) Zobowiązania - wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

j) Odpisy aktualizujące wartość należności - są dokonywane w przypadkach określonych w ustawie o rachunkowości, na dzień bilansowy. Stosuje się metodę wiekowania należności i zgodnie z zasadą przyjętą w polityce rachunkowości odpisem aktualizującym obejmuje się należności o okresie zalegania z płatnością powyżej 1 roku - odpis w wysokości 100% kwoty należności. Odpisy aktualizujące należności z tytułu naliczonych odsetek zalicza się do kosztów finansowych, odpisy aktualizujące należność główną zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

k) Księgi rachunkowe przedszkola (jednostki obsługiwanej) prowadzone są przez MZOEASz w Zawierciu - jednostkę obsługującą, w języku polskim i walucie polskiej. Księgi rachunkowe - z wyjątkiem ksiąg inwentarzowych, ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych oraz ewidencji magazynowej przechowywane są w MZOEASz.

l) Zastosowane uproszczenia - zgodnie z zasadą istotności primumeraty i ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów i obciążają kosztymiesiąca w którym zostały poniesione.

5. Inne informacje

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | | Zmniejszenie wartości początkowej | | | | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7 – 11) |
|-----|---|---|----------------------------------|------------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------------|-------------|---|--|
| | | | aktualizacja | przychody | przemieszczenie | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | zbycie | likwidacja | inne | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Wartości niematerialne i prawne | 2 199,99 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 2 199,99 |
| 2 | Grunty | 193 900,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 193 900,00 |
| 3 | Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 286 092,72 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 286 092,72 |
| 4 | Urządzenia techniczne i maszyny | 4 083,32 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 4 083,32 |
| 5 | Środki transportu | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Inne środki trwałe | 43 469,96 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 43 469,96 |
| 7 | Zbiory biblioteczne | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Pozostałe środki trwałe amortyzowane | 150 610,66 | | 18 913,77 | | 18 913,77 | | 35 488,81 | | 35 488,81 | 134 035,62 |
| | Razem | 680 356,65 | 0,00 | 18 913,77 | 0,00 | 18 913,77 | 0,00 | 35 488,81 | 0,00 | 35 488,81 | 663 781,61 |

| | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|--|--|-------------------------------------|-----------------------------|-------------|---|------------------------|---|---|--|
| | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| | | | | | | | | | |
| Wartości niematerialne i prawne | 2 199,99 | | | | 0,00 | | 2 199,99 | 0,00 | 0,00 |
| Grunty | | | | | 0,00 | | 0,00 | 193 900,00 | 193 900,00 |
| Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 114 611,43 | | 7 123,42 | | 7 123,42 | | 121 734,85 | 171 481,29 | 164 357,87 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 4 083,32 | | | | 0,00 | | 4 083,32 | 0,00 | 0,00 |
| Środki transportu | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inne środki trwałe | 43 469,96 | | | | 0,00 | | 43 469,96 | 0,00 | 0,00 |
| Zbiory biblioteczne | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe środki trwałe amortyzowane | 150 610,66 | | 18 913,77 | | 18 913,77 | 35 488,81 | 134 035,62 | 0,00 | 0,00 |
| | 314 975,36 | 0,00 | 26 037,19 | 0,00 | 26 037,19 | 35 488,81 | 305 523,74 | 365 381,29 | 358 257,87 |

Zwiększenie wartości początkowej-ujmowane w kolumnie 4 tabeli-dotyczy aktualizacji wartości w trybie art.31 ust.3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód -w kolumnie 5 tabeli- traktowany jest zakup, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie- ujmowane w kolumnie 6 tabeli- uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

brak danych

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

nie występuje

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

nie występuje

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 występuje

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

nie występuje

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

nie wystąpiły

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

nie występują

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 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Zobowiązania według okresów wymagalności

nie występują

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

nie występuje

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

nie występują

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

nie występują

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|-------|----------------------|
| 1 | | | |
| | Razem | 0,00 | |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------------------|-----------|----------------------|
| 1 | Odprawy emerytalne i rentowe | 16 761,30 | |
| 2 | Nagrody jubileuszowe | 14 124,60 | |
| 3 | Inne | 3 709,64 | |
| | Razem | 34 595,54 | |

1.16. Inne informacje

ZFŚS

Szkola korzysta ze świadczeń ZFŚS scentralizowanego przy Miejskim Zespole Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Zawierciu

2.1. Wartość 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

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na 01.01.2021r. | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na 31.12.2021r. |
|-----|--|----------------------|-------------|--------------|----------------------|
| 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 | | | | 0,00 |
| | Razem | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

nie wystąpiły

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych

nie dotyczy

2.5. Inne informacje

nie dotyczy

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2021r. |
|-------|------------------|--|
| 1 | Nauczyciele | 10,00 |
| 2 | Administracja | 1,00 |
| 3 | Obsługa | 9,00 |
| Razem | | 20,00 |

.....
główny księgowy

2022-03-15

.....
kierownik jednostki