

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1	Nazwa jednostki	MZOEASz i jednostki obsługiwane
1.2	Siedziba jednostki	
1.3	Adres jednostki	
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Przedmiotem działalności Szkół Podstawowych jest nauczanie, wychowanie, opieka nad dziećmi Przedszkola - wychowanie przedszkolne Żłobek - opieka nad dziećmi do lat trzech. MZOEASz - działalność rachunkowo-księgową

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem	2020 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 000zł 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. Kwota od której wyposażenie ewidencjonowane jest wartościowo zmniejszona została z 200zł na 500zł od dnia 1.01.2020r.

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 zużywania 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 ustalają 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 szkół, przedszkoli, Żłobka** (jednostki obsługiwanej) prowadzone są przez MZOEASz w Zawierciu - jednostkę obsługującą, w języku polskim i w 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 prenumeraty 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	84 834,43		80046,94		60046,94		22122,83		22122,83	122758,54

2	Grunty	8 731 400,00				0,00			0,00	8731400,00
3	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 838 046,50				0,00			0,00	26838046,50
4	Urządzenia techniczne i maszyny	625 029,17			27429,00	27429,00			0,00	652458,17
5	Środki transportu	150 293,87		145618,47		145618,47			0,00	295912,34
6	Inne środki trwałe	1 267 964,96		11196,10		11196,10		27429,00	27429,00	1251732,06
7	Zbiory biblioteczne	1 624 542,78		362767,80		362767,80	289271,53		289271,53	1698039,05
8	Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	8 731 388,66		949835,40		949835,40	1599104,49		1599104,49	8082119,57
Razem		48 053 500,37	0,00	1 529 464,71	27 429,00	1 556 893,71	0,00	1 910 498,85	27 429,00	1 937 927,85

	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)
		13	14	15				16	17
Wartości niematerialne i prawne	84 834,43		60046,94		60046,94	22122,83	122758,54	0,00	-
Grunty	-				0,00		0,00	8731400,00	8 731 400,00
Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 520 717,35		670 363,82		670363,82		13191081,17	14317329,15	13 646 965,33
Urządzenia techniczne i maszyny	578 165,75		9 036,83		9036,83		587202,58	46863,42	65 255,59
Środki transportu	129 248,87		8 150,97		8150,97		137399,84	21045,00	158 512,50
Inne środki trwałe	1 023 017,09		60492,61		60492,61		1083509,70	244947,87	168 222,36
Zbiory biblioteczne	1 624 542,78		362767,80		362767,80	289271,53	1698039,05	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	8 731 388,66		949835,40		949835,40	1599104,49	8082119,57	0,00	-
	24 691 914,93	0,00	2 120 694,37	0,00	2 120 694,37	1 910 498,85	24 902 110,45	23 361 585,44	22 770 355,78

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

nie występują

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 zwrotne

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	Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek	106 516,23	dotyczy rozbudowy Żłobka miejskiego realizowanego 2020-2021
2	Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek	7 800,00	dotyczy kotłowni gazowej SP1
3	Gwarancja ubezpieczeniowa właściwego usunięcia wad i usterek	25 236,65	dotyczy zespołu obiektów sportowych SP13
	Razem	139 552,88	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne i rentowe	315 349,53	
2	Nagrody jubileuszowe	897 284,18	
3	Inne(odprawy art. 20KN,ekwiwalety)	137 412,00	
Razem		1 350 045,71	

1.16. Inne informacje

ZFŚS

Przychody :	
Stan środków na początek roku	350 636,21
Zwiększenie funduszu (odpis)	2 674 158,00
Odsetki z rachunku	1311,16
Splaty pożyczek	559 285,59
SUMA	3 585 390,96

Wydatki ogółem	3 167 883,76
Pożyczki mieszkaniowe	425 000,00
Zapomogi	165 050,00
Pomoc rzeczowa/finansowa	698 365,00
Wczasy zorganizowa	2 184,00
Wczasy turystyczne	944 502,00
Dofinansowanie wypoczynku dzieci	16 065,00
Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	860 240,39
Inne (imprezy kulturalne,wycieczki,itp.)	56 477,37
Stan środków na koniec roku	417 507,20

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4 - 5)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności od PPHU Benedykt Korzeb	9 268,00			9 268,00	0,00
Razem		9 268,00	0,00	0,00	9 268,00	0,00

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.	Placówka	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2020r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2020r.	Uwagi
1	SP9	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, : modernizacja boiska	7 872,00			7 872,00	
2	SP4	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie: modernizacja boiska	37 000,00			37 000,00	
3	Żłobek Miejski	Rozbudowa Żłobka Miejskiego w Zawierciu przy ulicy Marszałkowskiej 28c	61 500,00	2 370 885,81		2 432 385,81	
4	SP2	zakup urządzenia - wyparzarki kapturowej		11 196,10	11 196,10	0,00	środek trwały przyjęto do użytkowania
5	SP11	Budowa parkingu przy Szkole Podstawowej nr 11 w Zawierciu.		10 500,00		10 500,00	
6	SP7	Wykonanie parkingu przy Szkole Podst.j nr 7 na działkach 39/11 i nr 14/2 w Zawierciu.		750,00		750,00	
7	MZOEASZ	Zakup samochodu do przewozu dzieci niepełnosprawnych		145 618,47	145 618,47	0,00	środek trwały przyjęto do użytkowania
Razem			106 372,00	2 538 950,38	156 814,57	2 488 507,81	

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

