

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1	Nazwa jednostki	Przedszkole nr 3
1.2	Siedziba jednostki	ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 5a 42-400 Zawiercie
1.3	Adres jednostki	ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 5a 42-400 Zawiercie
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Wychowanie przedszkolne

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Okres objęty sprawozdaniem	2019 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 używania.

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 używania. Składniki majątku o wartości początkowej od 200 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 używania. Składniki majątku o wartości początkowej niższej niż 199 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 używania.

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 zużycia 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 ustala się 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 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	499,99				0,00				0,00	499,99
2	Grunty	584 800,00				0,00				0,00	584800,00
3	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 516 404,47				0,00				0,00	3516404,47
4	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00				0,00				0,00	0,00
5	Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00
6	Inne środki trwałe	192 569,59				0,00				0,00	192569,59
7	Zbiory biblioteczne	0,00				0,00				0,00	0,00
8	Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	218730,34		18365,23		18365,23				0,00	237095,57
	Razem	4 513 004,39	0,00	18 365,23	0,00	18 365,23	0,00	0,00	0,00	0,00	4 531 369,62

	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	18	19	20	21
Wartości niematerialne i prawne	499,99				0,00		499,99	0,00	0,00
Grunty	0,00				0,00		0,00	584800,00	584800,00
Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	695 954,98		87 910,08		87910,08		783865,06	2820449,49	2732539,41
Urządzenia techniczne i maszyny	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
Środki transportu	0				0,00		0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe	174815,56		5486,28		5486,28		180301,84	17754,03	12267,75
Zbiory biblioteczne	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
Pozostałe środki trwałe amortyzowane jednorazowo	218730,34		18365,23		18365,23		237095,57	0,00	0,00
	1 090 000,87	0,00	111 761,59	0,00	111 761,59	0,00	1 201 762,46	3 423 003,52	3 329 607,16

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

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

nie występują

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

nie występuje

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i

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

- 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

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,
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
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		
2	Nagrody jubileuszowe	25 254,60	
3	Ekwiwalenty za urlop i dodatek na start	6 096,55	
	Razem	31 351,15	

1.16. Inne informacje

ZFSS

Szkoła korzysta ze świadczeń ZFSS 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

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2019r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2019r.
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w				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 31.12.2019r.
1	Nauczyciele	17,37
2	Administracja	1,00
3	Obsługa	15,00
	Razem	33,37

GLÓWNA KSIĘGOWA


 główny księgowy

2020-03-25


 DYREKTOR
 MIEJSKIEGO ZESPÓŁU OBSŁUGI
 EKSPLOATACJI I ADMINISTRACYJNEJ SZKÓŁ

 kierownik jednostki
 Dorota Wnuk