

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2020 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa jednostki:

PRZEDSZKOLE NR 5

1.2. siedziba jednostki :

42-300 MYSZKÓW, UL. STALOWA 1

1.3. adres jednostki :

42-300 MYSZKÓW, UL. STALOWA 1

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

Jednostka prowadzi działalność zgodnie ze statutem jednostki

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za rok obrotowy 2020.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie dotyczy.

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

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości:

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) składniki majątku o wartości początkowej poniżej **800 zł** jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza **200 zł**, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) składniki majątku o wartości początkowej od **800 zł** do **10 000 zł** jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Bez względu na wartość początkową do pozostałych środków trwałych jednostka zalicza również środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej **10 000 zł** jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość **10 000 zł** podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające **10 000 zł** odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.

Nowo przyjęte środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji.

3. Jednostka nie użytkuje środków transportu otrzymanych na podstawie umowy leasingu operacyjnego spełniającej warunki leasingu finansowego.

4. Dla zakupionych środków żywności prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Wycenia się je według cen zakupu.

Pozostałe zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów.

5. Ewidencja ponoszonych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jest prowadzona wyłącznie na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie „. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne kosztów mają nieistotną wartość i znikomy wpływ na wynik finansowy, dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W skali roku rozliczenia te nie przekraczają progu istotności, tj. 1% wartości sumy bilansowej. Koszty dotyczące zdarzeń powtarzalnych, ujmowane są w dacie realizacji dokumentu.

5. Inne informacje

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do użytkowania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów wraz z naliczonym podatkiem VAT. Cenę nabycia pomniejszają udzielone przez dostawcę rabaty lub upusty.

Środki trwale otrzymane w darowiznie wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej, określonej w umowie darowizny lub w umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w decyzji.

Na dzień bilansowy, środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba, że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości.

Nie rzadziej, niż na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki od należności ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, nie później niż na koniec każdego kwartału.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są w 100% na koniec roku obrotowego.

Wszystkie zobowiązania w jednostce mają charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego. Na dzień powstania, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

Krajowe środki pieniężne na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

W celu rzetelnego i terminowego sporządzenia sprawozdania budżetowego przyjęto, że datą zamknięcia miesiąca jest 5 dzień miesiąca następnego. Dokumenty księgowe wpływające do jednostki po tym terminie, są ujmowane w księgach rachunkowych miesiąca bieżącego. Datą zamknięcia roku budżetowego jest dzień 25 stycznia roku następnego. Dokumenty, które wpłyną po 25 stycznia, ujmowane są w księgach roku bieżącego.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1.1. 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			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	39 128,00									39 128,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	477 093,33		29 970,90							507 064,23
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 455,66									10 455,66
4.	Inne środki trwałe										
5.											

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia 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
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 128,00	39 128,00
430 605,61	0,00	11 621,93	0,00	11 621,93	0,00	442 227,54	46 487,72	64 836,69
10 455,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 455,66	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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, aport, 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.

Inne aktywa trwałe

Lp.	Aktywa trwałe	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	pozostałe środki trwałe	101 588,41	0,00	21 565,53	0,00	21 565,53	0,00	2 780,08	0,00	2 780,08	120 373,86
2.	Zbiory biblioteczne	1 371,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 371,76
3.	wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	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
1.	101 588,41	0,00	0,00	21 565,53	21 565,53	2 780,08	120 373,86	0,00	0,00
2.	1 371,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 371,76	0,00	0,00
3.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Jednostka nie dysponuje takimi danymi.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce

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)

Zdarzenie nie występuje w jednostce

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce

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.

Zdarzenie nie występuje w jednostce

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	37 440,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	56 433,11	
3.	Inne (ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy)	1 653,64	
4.	Ogółem:	95 526,75	

1.16. Inne informacje

Struktura należności aktywów obrotowych według układu w bilansie:

Należności krótkoterminowe

Pozostałe należności (należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS)

Krótkotrwałe aktywa finansowe

Środki pieniężne na rachunkach bankowych
w tym :

- rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zobowiązania krótkoterminowe

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług
(zobowiązania z tytułu faktur za ciepło, energię elektryczną, usługi komunalne, usługi informatyczne, wywozy odpadów kuchennych)
- b) Zobowiązania wobec budżetów
(nie występują)
- c) Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń
(składki na ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy za m-c grudzień 2020 r.)
- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń
(dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 rok)
- e) Sumy obce (nie występują)
- f) Fundusze specjalne – (Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych)

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie	10 346,75	Darowizna zestawów komputerowych przez Gminę Myszków
		3 776,11	Darowizna pieniężna
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Zdarzenie nie występuje w jednostce.

2.5. Inne informacje

Struktura przychodów i kosztów operacyjnych w Rachunku Zysków i Strat jednostki

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej

1. Przychody z tytułu dochodów budżetowych

- wpływy z tytułu opłaty stałej za przedszkole (1zł za każdą godzinę pobytu dziecka w przedszkolu powyżej 5 godzin dziennie; 0,50 zł za drugie dziecko w przedszkolu z tej samej rodziny; trzecie lub kolejne dziecko z tej samej rodziny , dzieci niepełnosprawne oraz dzieci 6-letnie - zwolnione całkowicie z opłaty)
- wpływy z tytułu wpłat za żywienie (dzienna stawka żywieniowa za trzy posiłki wynosi 6,50 zł),
- opłaty za wynajem pomieszczeń

B. Koszty działalności operacyjnej

- Amortyzacja - koszty amortyzacji od środków trwałych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych,

- Zużycie materiałów i energii - koszty zakupu wyposażenia przedszkolnego, środków czystości, materiałów biurowych, druków i artykułów papierniczych, środków żywności, środków dydaktycznych i książek, zabawek, energii elektrycznej, ciepłej, gazu, wody oraz koszty poniesione w związku z epidemią COVID – 19 (koszt zakupu maseczek, rękawiczek, płynów do dezynfekcji, termometrów, urządzenia parowego do dezynfekcji w kwocie 5 695,13 zł)

- Usługi obce – koszty remontów, konserwacji i naprawy urządzeń i instalacji, usług telekomunikacyjnych, informatycznych, usług kominiarskich, opłat pocztowych, opłat za licencje programów komputerowych, opłat za odprowadzenie ścieków, wywóz odpadów, opłat za deratyzację,

- Wynagrodzenia – wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych, pomniejszone o umorzenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w miesiącach III-V 2020 r. na podstawie Tarczy Antykryzysowej, w związku z epidemią COVID – 19 w kwocie 42 706,83 zł

- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – składki na ubezpieczenia społeczne, na Fundusz Pracy, zakup odzieży roboczej, koszty badań z zakresu medycyny pracy, szkolenia pracowników, odpis na ZFŚS, koszty pomniejszone o umorzenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w miesiącach III-V 2020 r. na podstawie Tarczy Antykryzysowej w kwocie 36 828,96 zł).

- Pozostałe koszty rodzajowe - koszty ubezpieczeń majątkowych i odpowiedzialności cywilnej.

D. Pozostałe przychody operacyjne

Inne przychody operacyjne – wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, darowizna pieniężna i darowizna rzeczowa od Gminy Myszków (zestawy komputerowe)

E. Pozostałe koszty operacyjne

Roczny koszt podatku od towarów i usług VAT

G. Przychody finansowe

Odsetki – naliczone odsetki od rachunku bankowego.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Na zwiększenie funduszu składały się :

- zrealizowane wydatki budżetowe.

(tym wydatki poniesione w ramach przeciwdziałania epidemii COVID – 19, m.in. na zakup maseczek, rękawiczek, płynów do dezynfekcji, termometrów, urządzenia parowego do dezynfekcji w kwocie 5 695,13 zł oraz zmniejszenie wydatków w miesiącach III-V z tytułu umorzenia składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy, w kwocie 79 535,79 zł)

- inne zwiększenia (odprowadzony do Gminy podatek od towarów i usług VAT)

Zmniejszenia funduszu jednostki wynikały z tytułu:

- straty za rok ubiegły,

- zrealizowanych dochodów budżetowych,

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

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Nauczyciele	16,42
2.	Administracja	1,00
3.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	10,75
4.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0,00
5.	Uczniowie	0,00
6.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
7.	Ogółem	28,17

W tabeli ujęto dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego.

Bożena Kitala
.....
Główny księgowy

2021.03.31

Marzanna Wieczorek
.....
Kierownik jednostki