

Szkolno-Przedszkolny nr 2

41-706 Ruda Śląska, ul. Kaczmarka 9

ul. 52/243-39-70 Regon 277457839

ul. 6/1-22-23-801

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2

1.2. Siedziba jednostki

41-706 Ruda Śląska ul. Kaczmarka 9

1.3. Adres jednostki

41-706 Ruda Śląska ul. Kaczmarka 9

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Edukacja

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2022

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Nie

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
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - Pochodzące z zakupu - wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu (koszty transportu, wyładunku, ubezpieczenia, opłat notarialnych) oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy pomniejszona o udzielone rabaty i upusty
 - a) Pochodzące z darowizny - wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny lub umowie o nieodpłatnym przekazaniu
 - b) Ujawnione w toku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku wg wyceny
 - c) Środki trwale nieodpłatnie przekazane od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej na decyzji o przekazaniu.
 - d) Jeżeli środki trwale które zostały ulepszone w wyniku przebudowy, rozbudowy lub modernizacji to ich wartość początkową powiększa się o sumę dokonanych wydatków.
 - e) Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określanych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - b) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, jednorazowo, na koniec roku obrotowego
 - c) Nie umarza się gruntów
 - d) Jednorazowo, poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, oraz pozostałe środki trwale o wartości równej lub większej niż 1500,00, oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w wartości nominalnej
4. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg ich wartości wynikającej z ewidencji
5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) Nie później niż na dzień bilansowy dla należności przeterminowanych uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty od 91-180 dni 50% powyżej 180 dni 100%
 - b) Odpisy aktualizujące należności zalicza się w zależności od rodzaju do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
 - c) Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące
 - d) Wartość odpisów aktualizujących ujmowana jest w księgach rachunkowych raz w roku na ostatni dzień roku obrotowego

5. Inne informacje

Brak

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	13 705,97	28 428,40	2 113 193,17	190 387,59	-00	450 771,24
Zwiększenia wartości początkowej:	-00	-00	-00	-00	-00	117 615,51
- aktualizacja						
- przychody						117 615,51
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	-00	-00	-00	-00	-00	-00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	13 705,97	28 428,40	2 113 193,17	190 387,59	-00	568 386,72
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	13 705,97	-00	676 494,96	182 752,68	-00	448 868,38
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	-00	-00	52 678,77	2 765,76	-00	119 520,34
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	-00	-00	52 678,77	2 765,76	-00	119 520,34
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						-00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	13 705,97	-00	729 173,75	185 518,44	-00	568 386,72
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	-00	28 428,40	1 436 698,19	7 634,91	-00	1 904,83
- stan na koniec roku	-00	28 428,40	1 384 019,42	4 869,15	-00	-00

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

Brak

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

Brak

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Brak

- 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.

Brak

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

Brak

- 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)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego	wykorzystanie	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	A.III. Należności długoterminowe					
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	648,00	0,00	0	0,00	648,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	0	304,17	0	0	304,17

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

Brak

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

Brak

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.

Brak

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

Brak

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.

Brak

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.

Brak

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

Brak

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne /rentowe	54 857,92	
2.	Nagrody jubileuszowe	66 928,81	
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	21 071,04	
4	Zasiłek na strata	2 000,00	
Ogółem		144 857,77	

1.16. Inne informacje

Zapasy	3 500,98
magazyn żywności	1 031,50
przedpłata za towar	2 469,48

Należności z tytułu dostaw i usług:	5 492,10
należności z tytułu najmu	4 823,75
odsetki od należności	168,35
nadpłata za fakturę	500,00
Należności do budżetu	10,05
vat naliczony	10,05
Należności pozostałe:	21 862,54
pożyczki ZFŚS	21 421,00
żywnienie- pomniejszone o odpis aktualizujący (321,34-304,17)	17,17
należność pracownik	47,37
rozliczenia pracownicze ZFŚS	377,00
Razem należności krótkoterminowe	27 364,69

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym (999)	561 060,60
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 621,26
Zobowiązania wobec budżetu:	1 220,61
podatek	67,00
vat należny	1 071,52
stan środków na RDW	82,09
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	356 197,63
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	167 024,84
Pozostałe zobowiązania	2 996,26
PPK	2 982,26

zobowiązanie pracownik ZFSS	14,00
-----------------------------	-------

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Brak

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.

Brak

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

Brak

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.

Brak

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFSS wynosi: 197 091,00

Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	65 415,13
duplikaty dokumentów	144,00
najem	49 571,13
sprzedaż śniadań	2 700,00
darowizny Rada Rodziców	13 000,00
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	304,17
odpis aktualizujący należności	304,17
Przychody finansowe, w tym:	558,64
odsetki od należności	85,64
odsetki bankowe	473,00

W funduszu zmian:

inne zwiększenia 3,12 podatek naliczony za 2021 rok

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	39,01
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	17,56
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	56,57

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Brak

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Brak

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

Brak

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Brak

Główny Księgowy
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2
w Rudzie Śląskiej
Maribla Laszczok

DYREKTOR
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 2
w Rudzie Śląskiej
mgr Magdalena Paciorek