

Miejskie Przedszkole Nr 21

1.2. Siedziba jednostki

ul. Licealna 7, 41-710 Ruda Śląska

1.3. Adres jednostki

ul. Licealna 7, 41-710 Ruda Śląska

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

realizacja podstawy programowej z wychowania przedszkolnego, a w szczególności wychowanie, opieka i 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 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 1500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty oraz podlegają one ewidencji ilościowej.
 - b) prawnicy i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów oraz dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania składniki majątku o wartości powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
 - c) 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 bieżące okresu jako koszty remontu.
 - d) jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe o wartości do 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - b) środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
 - c) Odpisów umorzeniowych dokonuje się na dzień 31 grudnia danego roku.
 4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg wartości nominalnej
 5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg ceny nabycia
 6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) dla należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji i jest ujmowana w księgach rachunkowych jednostki raz w roku, na ostatni dzień roku obrotowego.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe o wartości do 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - b) środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
 - c) Odpisów umorzeniowych dokonuje się na dzień 31 grudnia danego roku.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg wartości nominalnej
5. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) dla należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji i jest ujmowana w księgach rachunkowych jednostki raz w roku, na ostatni dzień roku obrotowego.

5. Inne informacje

nie dotyczy

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, przenieszenia wewnętrznie 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	1. 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	1 750,00	4 998,40	600 660,12	59 474,30	0,00	155 729,89
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- przychody						
- przeniesienie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	1 750,00	4 998,40	600 660,12	59 474,30	0,00	155 729,89
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	1 750,00	0,00	143 712,24	59 474,30	0,00	155 729,89
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	18 382,14	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			18 382,14			
- inne						
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	1 750,00	0,00	162 094,38	59 474,30	0,00	155 729,89
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	4 998,40	456 947,88	0,00	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	4 998,40	438 565,74	0,00	0,00	0,00

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dobr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.
nie dotyczy
- 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
nie dotyczy
- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyste
nie dotyczy
- 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 dotyczy
- 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
nie dotyczy
- 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)
nie dotyczy
- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
nie dotyczy
- 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
nie dotyczy
- 1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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 dotyczy
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań
nie dotyczy
- 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.
nie dotyczy

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.

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

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	22 523,52	
2.	Nagrody jubileuszowe	46 316,50	
3.	Inne: ekwiwalent za niewykorzystany urlop	2 078,59	
	Ogółem	70 918,61	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe:	4 419,72
z tytułu wpłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	1 228,91
z tytułu wpłat za żywienie dzieci	3 190,81

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku roku budżetowym (999)	188 407,89
z tytułu dostaw i usług	1 021,55
wobec budżetów (podatek i opłata za odpady komunalne)	432,60
z tytułu ubezpieczeń (składki ZUS)	52 408,46
z wynagrodzeń 01/2023 oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego	131 925,47
pozostałe zobowiązania (PPK)	619,81

2.1. Wysokość 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.
nie dotyczy

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

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.

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 56 405 zł

Pozostałe przychody operacyjne (poz. D)	2 396,93
wpływy z odszkodowań	2 000,00
wynagrodzenie płatnika	396,93
Inne zmniejszenia (poz. 1.2.9)	0,00
różnice inwentarżowe magazynu żywienia	0,00

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 w etatach		
Lp.	Wyszczególnienie	zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	11,73
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	10,75
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	

5	Osoby przebywające na urlopiach bezpłatnych i wychowawczych	0,00
6	Ogółem	22,48

- 3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty
nie dotyczy
- 3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
nie dotyczy
- 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
nie dotyczy
- 3.5 Informacje liczbowe zapewnijące porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy
nie dotyczy

21. MAR. 2023

GIORGIO GIORGIO
mgr Andrzej Kopynski

DYREKTOR
Miejskiego Przedszkola nr 21
w Rudzie Śląskiej
mgr Anna Kowolik