

000727653, NIP: 641-22-18-958

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 24

1.1. Nazwa jednostki

IMI. POWSTANCÓW ŚLĄSKICH

Szkoła Podstawowa nr 24 im. Powstanców Śląskich

ul. Pawła Lexa 3, 41-706 Ruda Śląska

tel/fax 32-242-29 67, 32-242-20-10

1.2. Siedziba jednostki

41-706 Ruda Śląska, ul. ks. Pawła Lexa 3 – I budynek; ks. Pawła Lexa 14 – II budynek;

1.3. Adres jednostki

41-706 Ruda Śląska, ul. ks. Pawła Lexa 3;

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2020

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) Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Miasta Ruda Śląska, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

b) Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1 500,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji wartościowo – ilościowej.

c) Pozostałe rzeczowe składniki majątku trwałego jednostki, nie objęte ewidencją wartościowo – ilościową, podlegają ewidencji ilościowej.

d) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do wykorzystania w toku prowadzonej działalności, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

a) Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku zmiany technologii, przeznaczenia do sprzedaży lub likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn) oraz powiększonej o koszty ulepszenia środków trwałych.

b) Nie umarza się gruntów.

c) Nie umarza się aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji.

d) Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

e) Pozostałe środki trwałe umarzone są jednorazowo, a także inne rzeczowe składniki majątku trwałego traktowane jak pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu.

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów według ich wartości wynikających z ewidencji, czyli według rzeczywistych cen zakupu.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a) Wartość należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

b) Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

c) Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

d) Należności, o których mowa w punkcie 3. od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

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	39 762,13	33 118,80	6 066 527,42	47 989,92		
Zwiększenia wartości początkowej:						974 102,43
- aktualizacja			385 660,22			113 138,26
- przychody			385 660,22			
- przemieszczenie (między grupami)						113 138,26
Zmniejszenie wartości początkowej:						6 514,80
- zbycie						
- likwidacja						6 514,80
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	39 762,13	33 118,80	6 452 187,64	47 989,92		1 080 725,89
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	39 762,13		1 948 500,81	47 989,92		974 102,43
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:						113 138,26
- aktualizacja			152 243,32			
- amortyzacja za rok obrotowy			152 243,32			113 138,26
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						6 514,80
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	39 762,13		2 100 744,13	47 989,92		1 080 725,89
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku		33 118,80	4 118 026,61			
- stan na koniec roku		33 118,80	4 351 443,51			

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – 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 w całości – nie dotyczy

1.5. Wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych 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)

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

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 pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 lat do 5 lat,
- powyżej 5 lat

nie dotyczy

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.

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.

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	16 621,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	72 474,12	
3.	Inne: <i>ekwiwalent za niewykorzystany urlop</i>	2 638,81	
	<b>Ogółem</b>	<b>91 733,93</b>	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2020 r. według poszczególnych tytułów

- Należności z tyt. pożyczek z ZFŚS – 52 380,00 zł.
- Należności z tyt. opłat za żywienie dzieci – 72,00 zł.

Zobowiązania pozostałe wg stanu na dzień 31.12.2020 r., zaciągnięte w roku budżetowym 2020, stanowiące zaangażowanie roku następujące po roku budżetowym 2020r. według poszczególnych tytułów (konto 999):

- Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń i pochodnych – 1 043 675,03zł.
- Zobowiązania z zakupu energii – 28 001,89 zł.
- Zobowiązania z tyt. zakupu usług pozostałych – 3 959,79 zł.
- Zobowiązania z tyt. opłat za odpady komunalne – 540,00 zł.

2.

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.

nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 298 234,02 zł.

Wyszczególnienie rodzajów wykazanych w rachunku zysków i strat tytułu i kwoty:

- Innych przychodów operacyjnych z następujących tytułów:
  - przychody z tyt. najmu sal lekcyjnych, gimnastycznych, boiska szkolnego- 14 674,90 zł.
  - wpłaty za duplikaty legitymacji - 54,00 zł.
  - wpłaty za duplikaty świadectw - 104,00 zł.
  - koszty przygotowania posiłków. - 4 232,00 zł.
  - otrzymanych od darczyńców książek do biblioteki szkolnej - 1 000,00 zł.
  - otrzymanych środków pieniężnych w formie darowizn - 46 508,30 zł

2. Przychodów finansowych – 3,48 zł. - odsetki bankowe.

Uszczegółowienie tj. wskazanie źródła i kwoty wykazanych w funduszu zmian: innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń.

1. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe ... (poz. 1.1.6.) - 187 407,31 zł. - nieodpłatnie otrzymany środek trwały z Miasta Ruda Śląska - Halembka strefa aktywności fizycznej przy SP24 (OT/290/3953/20); 198 252,91 zł. - zwiększenie wartości budynku (ZW/107/2320/20)

2. Inne zmniejszenia (poz. 1.2.9) – 430,56 zł. – zwrot w 2020r. środków za podręczniki zakupione ze środków budżetowych w roku 2019; 19,59 zł. - zwrot VAT za m-c grudzień 2020r.; 806,63- zwrot wydatków z lat ubiegłych.

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	Przeciętne zatrudnienie
1.	Nauczyciele	60,41
2.	Pracownicy na stanowiskach administracji	5,73
3.	Pracownicy na stanowiskach obsługi	20,73
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	1,78
6.	Ogółem	88,65

Główny Księgowy

*Małgorzata Jozzko*

DYREKTOR  
Szkoły Podstawowej nr 24

*J. Roinik*  
Małgorzata Roinik