

.....
(pieczęć jednostki)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2021

1.

1.1. Nazwa jednostki: Miejski Zespół Szkół Nr 3 w Krośnie

1.2. Adres siedziby: ul. Ks. St. Decowskiego 9

NIP: 6842463614

REGON: 180152500

1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Miejski Zespół Szkół Nr 3 w Krośnie prowadzi działalność oświatową w oparciu o Prawo oświatowe. Przedmiotem działalności Szkoły Podstawowej Nr 7 jest nauczanie i wychowanie uczniów. Przedmiotem działalności Przedszkola Miejskiego Nr 10 jest działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego.

PKD 8560Z, 8520Z, 8510Z

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 roku i kończący się 31 grudnia 2021 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Miejskiego Zespołu Szkół Nr 3 w Krośnie jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty pod datą oddania do użytkowania,

b) jeżeli cena nabycia przekracza 200,00 zł a nie jest wyższa od 500,00 zł, wartość składnika majątku oraz wartości niematerialne i prawne zalicza się także bezpośrednio w koszty z datą oddania do użytkowania i jednocześnie ww. składnik wprowadza się do ilościowej ewidencji pozabilansowej,

c) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania i zalicza bezpośrednio w koszty,

d) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- pomoce dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu w jednostce,
- meble i dywany,

e) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

4.3. Materiały zakupione na potrzeby podstawowej działalności są przekazywane do bezpośredniego zużycia. Jednostka nie prowadzi magazynu ww. materiałów.

4.4. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

5. Inne informacje

Brak.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2021

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 przedstawia Załącznik II.1.1.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dotyczy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy.

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych 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.

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 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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.

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 przedstawia Załącznik II.1.15.

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2021 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	67 618,02
2	odprawy emerytalne	15 199,74
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	6 788,04
4	dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	4 490,59
	RAZEM:	94 096,39

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2021 r: 0,00 zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4), w tym:	40 951,86
1	Pożyczki z ZFŚS	38 317,41
2	Należności za pobyt w przedszkolu	370,29
3	Należności za refaktury	1 897,04
4	Należności DWR	366,28
5	Odsetki z należności za przedszkole	0,84

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.

Załącznik II.2.2

Informacje o poziomie zatrudnienia	kwota w 2021 r.
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	113.775,00
- odsetki	
- różnice kursowe	

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

Załącznik II.2.3

Wyszczególnienie	w 2021 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	32 298,57
- losowe (odszkodowanie -winda, drzwi, hala)	32 298,57
- pozostałe (darowizna, spadek)	
- inne (kary umowne)	

- inne ... (jakie?)	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	10 281,57
- losowe (wartość szkód- naprawa windy i drzwi)	10 281,57
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje	
- inne ... (jakie?)	

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

Nie dotyczy.

2.5. Inne informacje

Brak.

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

Informacje o poziomie zatrudnienia	na dn. 01.01.2021 r.	na dn. 31.12.2021 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	41,95	44,29
- administracji i obsługi	11,90	14,78
- pedagogiczne	30,05	29,51

Załącznik II.1.1.

Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Wartość początkowa (brutto) - stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)
				aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		zbycie	likwidacja	inne	
			1	2	3	4	5	6 = 2+3+4+5	7	8	9	10 = 7+8+9
I.	A.I Wartości niematerialne i prawne		9 910,94	0,00	9 796,00			9 796,00				0,00
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		8 138 174,49	0,00	735 935,37	0,00	0,00	735 935,37	0,00	67 290,04	77 840,00	145 130,04
1.	A.II.1 Środki trwałe:		8 138 174,49	0,00	622 160,37	113 775,00	0,00	735 935,37	0,00	67 290,04	77 840,00	145 130,04
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	549 160,00	0,00				0,00			77 840,00	77 840,00
1.1.1.	A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0		0,00				0,00				0,00
1.2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,2	6 303 490,31	0,00	346 634,90	113 775,00		460 409,90				0,00
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	268 350,71	0,00	61 825,75			61 825,75		52 762,43		52 762,43
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7		0,00				0,00				0,00
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	1 017 173,47	0,00	213 699,72			213 699,72		14 527,61		14 527,61
	zbiory biblioteczne	8	100 068,06	0,00	33 884,00			33 884,00		3,89		3,89
III.	A.II.2 Środki trwałe w budowie			0,00	113 775,00	-113 775,00		0,00				0,00
IV	A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			0,00				0,00				0,00

Wartość początkowa - stan na 31.12.2021 r.	Umorzenie - stan na 01.01.2021 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2021 r.	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				stan na 01.01.2021 r.	stan na 31.12.2021 r.
11 = 1+6-10	12	13	14	15	16 = 13+14+15	17	18 = 12+16+173	19 = 1-12	20 = 11-18
19 706,94	9 910,94		9 796,00		9 796,00		19 706,94	0,00	0,00
8 728 979,82	2 997 824,41	0,00	334 984,24	0,00	334 984,24	67 290,04	3 265 518,61	5 140 350,08	5 463 461,21
8 728 979,82	2 997 824,41	0,00	334 984,24	0,00	334 984,24	67 290,04	3 265 518,61	5 140 350,08	5 463 461,21
471 320,00					0,00		0,00	549 160,00	471 320,00
0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
6 763 900,21	1 828 184,63		185 329,29		185 329,29		2 013 513,92	4 475 305,68	4 750 386,29
277 414,03	152 466,31		14 955,23		14 955,23	52 762,43	114 659,11	115 884,40	162 754,92
0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
1 216 345,58	1 017 173,47		134 699,72		134 699,72	14 527,61	1 137 345,58	0,00	79 000,00
133 948,17	100 068,06		33 884,00		33 884,00	3,89	133 948,17	0,00	0,00
0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
0,00					0,00		0,00	0,00	0,00

2022.03.29 r.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)