

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

Zespół Szkół Muzycznych I i II stopnia w Rudzie Śląskiej

#### 1.2. Siedziba jednostki

41-709 Ruda Śląska, ul. Piotra Niedurnego 36

#### 1.3. Adres jednostki

41-709 Ruda Śląska, ul. Piotra Niedurnego 36

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

działalność wspomagająca edukację

### 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:
  - Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Miasta Ruda Śląska, otrzymane
  - a) w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.  
Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1.500,00 zł oraz nie przekraczającej
  - b) 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:
  - Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z
  - a) 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 umarzane są jednorazowo, a także inne rzeczowe składniki majątku trwałego traktowane jak pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo.

4. Jednostka dokonuj wyceny aktywów finansowych w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu.
5. Jednostka dokonuj 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
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	0	0	0	0		1 057 225,30
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	0	0	0	0	0	107 353,70
- aktualizacja						
- przychody						107 353,70
- przemieszczenie (między grupami)						
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	0	0	0	0	0	0
- zbycie						
- likwidacja						0
- inne			0			
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	0	0	0	0	0	1 164 579,00
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	0		0	0		1 057 225,30
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	0	0	0	0	0	107 353,70
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			0			107 353,70
- inne						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>						0
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	0	0	0	0	0	1 164 579,00
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	0	0	0	0	0	0
- stan na koniec roku	0	0	0	0	0	0

- 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 wieczystość  
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)

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					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
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					0,00

- 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 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

p.	Wyszczególnienie	Kwota	informacje
1.	Odprawy emerytalne	32 445,57	
2.	Nagrody jubileuszowe	67 652,43	
3.	Inne: <i>ekwiwalent za niewykorzystany urlop</i>	2 931,04	
<b>Ogółem</b>		<b>103 029,04</b>	

1.16. Inne informacje

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym (konto 999 - łączna kwota 739 711,72) według poszczególnych tytułów

1. Zobowiązania z tyt. dostaw i usług – 3 224,38 zł.
2. Zobowiązania wobec urzędu skarbowego – 22 303,00 zł.
3. Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń ZUS – 390 980,44 zł.
4. Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń – 323 203,90 zł.

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

1. Należności z tyt. dostaw i usług – 1601,11 zł.
2. Pozostałe należności z tyt. pożyczek z ZFŚS – 26 938,00 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: 208 319,53 zł.

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

1. Innych przychodów operacyjnych – 146 395,55 zł - przychody z tyt. otrzymanych darowizn
2. Pozostałych kosztów operacyjnych – 0,00 zł
3. Przychodów finansowych – 3,54 zł. - odsetki bankowe

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

1. Inne zwiększenia – 0,00 zł
2. Inne zmniejszenia – 316,78 zł – zwrot z faktur za media dotyczące 2019 roku.

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

nie dotyczy

**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	58,46
2.	Pracownicy na stanowiskach administracji	4,25
3.	Pracownicy na stanowiskach obsługi	9,13
4.	Uczniowie	373
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	2
6.	Ogółem	446,84