

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwa jednostki

Przedszkole Publiczne „Bajkowa Kraina” w Tłuchowie

1.2 Siedziba jednostki

Przedszkole Publiczne w Tłuchowie

1.3 Adres Jednostki

ul. Sierpecka 20, 87-605 Tłuchowo

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01-01-2022r. – 31-12-2022r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe lub łączne:

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki.

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

1. Aktywa i pasywa wycenione 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 2017r. 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.

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

a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 250,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 250,00 zł, jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej.

b) składniki majątku o wartości początkowej od 250,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:

1) książki i inne zbiory biblioteczne;

2) pomoce naukowe i dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach oświatowych;

3) tablice szkolne

4) meble szkolne, biurka, szafy, stoły, krzesła, fotele;

5) sprzęt AGD, RTV;

6) komputery, drukarki, maszyny biurowe;

7) dywany, wykładziny, firany, rolety, karnisze,

- d) 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), umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
- e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000, 00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
- 4. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowania na koniec roku obrotowego. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
- 5. Inne informacje – brak

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI

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

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęć)

1.1.1.Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| | | | aktualizacja | przychody (nabycie) | przemieszczenie wewnętrzne | | zbycie | likwidacja | inne | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Licencja i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 3 085,00 | | | | | | | | | 3 085,00 |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | |
| I. | Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2) | 3 085,00 | | | | | | | | | 3 085,00 |
| 1.1 | Grunty | 28,00 | | | | | | | | | 28,00 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|------|-----------------------------------------------------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|------------|
| 1.2. | Budynki: lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 965 928,25 | | | | | | | | | 965 928,25 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 2 799,00 | | | | | | | | | 2 799,00 |
| 1.4 | Środki transportu | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 9 173,75 | | | | | | | | | 9 173,75 |
| II. | Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5) | 977 929,00 | | | | | | | | | 977 929,00 |

.....
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

1.1.2.Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20) | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21) | Wartość netto składników aktywów | |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| | | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne zwiększenie | | z tytułu zbycia | z tytułu likwidacji | inne zmniejszenia | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-22) |
| 0 | 0 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 1. | Licencja i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 3 085,00 | | | | | | | | | 3 085,00 | | |
| 2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | | | | | | | |
| I. | Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2) | 3 085,00 | | | | | | | | | 3 085,00 | | |
| 1.1 | Grunty | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | 28,00 | 28,00 |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|------|-----------------------------------------------------|------------|--|-----------|--|-----------|--|--|--|--|------------|------------|------------|
| 1.2. | Budynki: lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 412 237,77 | | 24 660,33 | | 24 660,33 | | | | | 436 898,10 | 553 690,48 | 529 030,15 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 2 799,00 | | | | | | | | | 2 799,00 | | |
| 1.4 | Środki transportu | | | | | | | | | | | | |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 9 173,75 | | | | | | | | | 9 173,75 | | |
| II. | Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5) | 424 210,52 | | 24 660,33 | | 24 660,33 | | | | | 448 870,85 | 553 718,48 | 529 058,15 |

1.2.

Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

NIE DOTYCZY

1.3.

Kwotę 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 wieczysto

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.

Liczbę 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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

| Lp. | Grupa należności | Stan na początek roku | Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | | | Stan na koniec roku |
|-----|----------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|-------------|---------------------|
| | | | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | |
| 1. | należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | należności krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

1.9.a - Powyżej 1 roku do 3 lat

| Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|-----------------------|---------------------|
| 0,00 | 0,00 |

1.9.b - Powyżej 3 do 5 lat

| Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|-----------------------|---------------------|
| 0,00 | 0,00 |

1.9.c - Powyżej 5 lat

| Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|-----------------------|---------------------|
| 0,00 | 0,00 |

NIE DOTYCZY

1.10.

Kwotę 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.

Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

NIE DOTYCZY

1.12.

Łączną kwotę 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.

Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

| Lp. | Gwarancje i poręczenia | Kwota zabezpieczenia |
|-----|----------------------------------------|----------------------|
| 1. | otrzymane w formie gwarancji bankowych | 0,00 |
| 2. | Inne | 0,00 |
| | Ogółem | |

NIE DOTYCZY

1.15.

Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- dane wg wzoru, dane mogą być uszczegółowione w zależności od specyfiki zatrudnienia w jednostkach:

| Lp. | Wyszczególnienie | | | | | | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych |
|--------------|------------------|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------------------|-------------------------------------------|
| | podgrupa | Ekwiwalenty urlopowe | Nagroda dyrektora | Jubileusze | Nagrody wójta | Odprawa emerytalna i rentowe | |
| 1. | nauczyciele | - | 2 410,00 | 21 356,40 | - | - | 23 766,40 |
| 2. | dyrekcja | - | - | - | 2 200,00 | - | 2 200,00 |
| 3. | administracja | - | 777,00 | - | - | - | 777,00 |
| 4. | obsługa | - | 3 874,00 | - | - | - | 3 874,00 |
| RAZEM | | | 7 061,00 | 21 356,40 | 2 200,00 | - | 30 617,40 |

1.16.

Inne informacje

Umorzenie pozostałych środków trwałych – **152 408,54 zł.**

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

| Wyszczególnienie | Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem | w tym | |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------|-----------------|
| | | odsetki | różnice kursowe |
| środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

NIE DOTYCZY

2.3.

Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

| Wyszczególnienie | Wartość |
|-----------------------------------|---------|
| 1. przychody, z tego: | 0,00 |
| 1.1 o nadzwyczajnej wartości | 0,00 |
| 1.2 które wystąpiły incydentalnie | 0,00 |
| 2. koszty, z tego: | 0,00 |
| 2.1 o nadzwyczajnej wartości | 0,00 |
| 2.2 które wystąpiły incydentalnie | 0,00 |

NIE DOTYCZY

2.4.

Informację o 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

NIE DOTYCZY

3.

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

NIE DOTYCZY

2023-03-29

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

**Jednostki wypełniają informację dodatkową poprzez wypełnienie poszczególnych punktów z uwzględnieniem zapisu „NIE DOTYCZY” w punktach, które nie dotyczą danej jednostki lub wypełniają (drukują) tylko informacje w punktach, które dotyczą poszczególnych jednostek.*