

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: Przedszkole w Śmiglu
1.2.	Siedziba jednostki: Aleja Bohaterów 7, 64-030 Śmigiel
1.3.	Adres jednostki: Śmigiel: Aleja Bohaterów 7, 64-030 Śmigiel; inne budynki: Śmigiel, ul. Leszczyńska 13; Żegrówko: ul. Śmigielska 1, 64-030 Śmigiel
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: wychowanie przedszkolne
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2021 r.- 31.12.2021 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe: nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): są zgodne z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych oraz planów kont dla jednostek budżetowych oraz zgodnie z Polityką Rachunkowości w Przedszkolu w Śmiglu a ponadto przyjęto w skrócie, że: I. Zakupione materiały i wartości niematerialne i prawne użytkowane dłużej niż rok, ale o wartości nie przekraczającej 1.000 zł r. są jednorazowo księgowane w koszty. Środki trwałe –to rzeczowe aktywa trwałe niezaliczane do aktywów obrotowych o wartości nabycia od 10.000 zł o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok,

Pozostałe środki trwałe – ustalono od wartości 1.000 zł i nieprzekraczające wartości 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej, pomijając w tym ograniczeniu wyposażenie sal typu meble, krzesła, stoliki, które przyjmowane jest do wyposażenia niezależnie od ich wartości.

Materiały – ewidencja obejmuje węgiel, ekogroszek oraz materiały żywieniowe,

Amortyzacji dokonuje się raz na koniec roku kalendarzowego metodą liniową.

II. Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą (kasowe wykonanie).

Ustala się następujący sposób rozbięcia kosztów energii i usług dotyczących funkcjonowania kuchni przy Bohaterów 7, Leszczyńskiej 13 oraz Żegrówko, ul. Śmigielska 1 w wysokości:

- gaz 600 zł na 2 m-ce oprócz VII i VIII,
- energia 30 % rachunku
- woda 30 % rachunku
- ścieki 30 % rachunku

Przyjęto, że w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

W przypadku gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane będą w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia.

Faktury wystawione w pierwszych miesiącach po zamknięciu roku obrotowego należy ująć w księgach rachunkowych zgodnie z rokiem, którego dotyczą, a nie z datą wystawienia faktury, a więc zgodnie z zasadą memoriałową. Przyjmuje się, że koszty dotyczące danego roku obrotowego wystawione w roku następnym, a które wpłynęły do dnia zamknięcia ksiąg rachunkowych bieżącego roku obrotowego, zostaną przyjęte do kosztów roku którego dotyczyły.

Jeśli faktura wpłynie już po sporządzeniu sprawozdania finansowego (ale przed jego zatwierdzeniem), należy określić poziom

	<p>istotności dokumentowanego zdarzenia. Jeśli zdarzenie wywiera istotny wpływ na dane prezentowane w sporządzonym sprawozdaniu finansowym, jednostka powinna ująć skutki takiego zdarzenia w księgach rachunkowych roku, którego to sprawozdanie finansowe dotyczyło i w konsekwencji – odpowiednio zmienić to sprawozdanie. Dla kosztów mających nieistotny wpływ na wynik finansowy przyjmuje się do rozliczenia w koszty roku poprzedniego tylko faktury wpływające przed sporządzeniem sprawozdania za IV kwartał roku tzw. sprawozdanie roczne.</p> <p>Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości w Przedszkolu w Śmiglu przyjmuje się uproszczenie, że wydatki które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji jednostki oraz wynik finansowy: zgodnie z zasadą współmierności, dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty bieżącego okresu wydatków koszty przeszłych okresów lub przyszłych okresów, w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości jeśli jest stosowane w sposób ciągły – art. 4 ust. 4 uor. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.</p> <p>Ustala się zasadę zgodności z którą rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów z tego samego tytułu przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.</p> <p>Wpływy w danym roku budżetowym typu kompensaty, potrącenia, refundacje, korekty, zwrot ewentualnych nadpłat, błędnych wpłat księgujemy jako umniejszenie wydatków. Natomiast zwroty wydatków z poprzedniego roku jako dochody.</p> <p>Przebieganie z kont 222 i 223 dokonuje się na koniec roku na podstawie rocznych RB-275 i RB-285.</p> <p>Ustalenie wyniku finansowego – wariant porównawczy rachunku zysków i strat.</p>
5.	Inne informacje: -
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, nabycie rozchodu, przemieszczenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia: wg Tabel od Nr 1 do Nr 6)

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej
WNiP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego		
			Nabywanie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem			
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	7 332,77 zł				- zł							7 332,77 zł
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					- zł							- zł
3						- zł							- zł
RAZEM		7 332,77zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	7 332,77 zł

Tabela Nr 3

**Zmiana wartości netto
WNiP**

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość netto WNiP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNiP na koniec roku obrotowego
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3			
RAZEM		- zł	- zł

Tabela nr 4

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego		
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem			
1.1.	Grunty	13 773,21 zł				- zł						- zł	13 773,21 zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					- zł						- zł	- zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 738 787,38 zł	11 340,00 zł			11 340,00 zł						- zł	6 750 127,38 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	529 974,21 zł	- zł			- zł						- zł	529 974 21 zł
1.4.	Środki transportu					- zł						- zł	- zł
1.5.	Inne środki trwałe	714 087,37 zł	7 818,00 zł			7 818,00 zł						- zł	721 905,37 zł
RAZEM		7 996 622,17 zł	19 158,00 zł			19 158,00 zł	- zł			zł	- zł	- zł	8 015 780,17 zł

Tabela Nr 5

Zmiana wartości umorzenia
środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego			
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem				
1.1.	Grunty												- zł	
	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom													- zł
1.1.1.														- zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii łądowej i wodnej	401 613,10 zł			168 577,32 zł				168 577,32 zł					zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	70 093,41 zł			94 421,13 zł				94 421,13 zł					- zł
1.4.	Środki transportu													- zł
1.5.	Inne środki trwałe	714 087,37 zł			7 818,00 zł				7 818,00 zł					- zł
RAZEM		1 185 793,88 zł			270 816,45 zł			- zł	270 816,45 zł			zł	- zł	1 456 610,33 zł

Tabela Nr 6

Zmiana wartości netto
środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1.	Grunty	13 773,21 zł	13 773,21 zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 337 174,28 zł	6 179 936,96 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	459 880,80 zł	365 459,67 zł
1.4.	Środki transportu		
1.5.	Inne środki trwałe		
RAZEM		6 810 828,29 zł	6 559 169,84 zł

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, 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): 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: nie dotyczy
a)	powyżej 1 roku do 3 lat -
b)	powyżej 3 do 5 lat -
c)	Powyżej 5 lat -
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgonie 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
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: - nagrody jubileuszowe (6): 41.947,84 zł - odprawy emerytalne i rentowe (-): 0,00 zł - świadczenia urlopowe nauczycieli: 46.727,40 zł
1.16.	Inne informacje: -
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.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:
2.4.	Informację 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: -

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

GŁÓWNA KSIĘGOWA
[Signature]
mgr Irena Kolanowska
(Główny księgowy)

2022-03-22

.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
[Signature]
mgr Kamila Grocka
(Kierownik jednostki)