

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwa jednostki: Zespół Przedszkoli w Śmiglu
1.2.	Siedziba jednostki: Aleja Bohaterów 7, 64-030 Śmigiel
1.3.	Adres jednostki: Śmigiel: Aleja Bohaterów 7, 64-030 Śmigiel; pozostałe budynki przedszkolne: Śmigiel, ul. Leszczyńska 13; Żegrówko: ul. Śmigielska 1, 64-030 Śmigiel
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki: wychowanie przedszkolne
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2023 r.- 31.12.2023 r.
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe: nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji): Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości i w przepisach szczególnych zasad rachunkowości i planów kont jednostek budżetowych oraz z Polityką Rachunkowości w Zespole Przedszkoli w Śmiglu: I. Zasady wyceny aktywów i pasywów: Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i

gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe niezaliczane do aktywów obrotowych, kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o określonej wartości od 10 000 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowywania w przedszkolu,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i mogą być umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”. W Przedszkolu w Śmiglu wszystkie pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo (nie stopniowo) w miesiącu oddania do użytkowania. Do ewidencji ilościowo-wartościowej przyjmuje się pozostałe środki trwałe o wartości większej lub równej 1.000 zł., pomijając w tym ograniczeniu wyposażenie Sal (typu: stoliki, krzesła, tablice korkowe) które przyjmowane jest niezależnie od wartości.

Środki trwałe w budowie (Inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się raz na koniec roku kalendarzowego metodą liniową.

Materiały – ewidencja obejmuje węgiel, Eko groszek oraz materiały żywieniowe. Pozostałe zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne – rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują, ponieważ wydatki przechodzą z roku na rok w zbliżonej wysokości.

Rozliczenia międzyokresowe czynne – koszty już poniesione dotyczące przyszłych okresów nie prowadzi się, ponieważ koszty te w zbliżonej wysokości przechodzą z roku na rok zgodnie z uwzględnieniem zasady istotności.

Przychody przyszłych okresów - księgowane są wpływy środków pieniężnych lub innych aktywów pobranych z góry za przyszłe świadczenia jeśli wystąpią i będą miały miejsce w jednostce.

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

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 jednostki 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 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.

Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości w Zespole Przedszkoli 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

	<p>– 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>Przebiegowanie z kont 222 i 223 dokonuje się na koniec roku na podstawie rocznych RB-27S i RB-28S.</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.	<p>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 wewnętrznego 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)</p>

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	6 557,76 zł				- zł							- zł	6 557,76 zł
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					- zł							- zł	- zł
3						- zł							- zł	- zł
RAZEM		6 557,76 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	6 557,76 zł

Tabela Nr 2

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	WNIP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego			
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Z tytułu zbycia	Z tytułu likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem				
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	6 557,76 zł				- zł							- zł	6 557,76 zł
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					- zł							- zł	- zł
3						- zł							- zł	- zł
RAZEM		6 557,76 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	6 557,76 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	Przemieszczenia we wewnątrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne*	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty	13 773,21 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	13 773,21 zł
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				- zł						- zł
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 750 127,38 zł	- zł		- zł						- zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	521 096,76 zł	zł		62 053,30 zł				- zł		583 150,06 zł
1.4.	Środki transportu				- zł						- zł
1.5.	Inne środki trwałe	817 090,53 zł	zł		43 479,44 zł				- zł		860 569,97 zł
RAZEM		8 102 087,88 zł	- zł	- zł	105 532,74 zł	zł	- zł	105 532,74 zł	zł	- zł	8 207 620,62 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						- zł		
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						- zł							- zł	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	739 051,24 zł	168 860,82 zł	- zł			168 860,82 zł						- zł	907 912,06 zł	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	247 808,22 zł	92 171,13 zł	- zł			92 171,13 zł			- zł			- zł	339 979,35 zł	
1.4.	Środki transportu													- zł	
1.5.	Inne środki trwałe	817 090,53 zł	43 479,44 zł	- zł			43 479,44 zł				- zł		- zł	860 569,97 zł	
RAZEM		1 803 949,99 zł	304 511,39 zł	- zł	- zł	- zł	304 511,39 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	2 108 461,38 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	6 011,076,14 zł	5 842 215,32 zł
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	273 288,54 zł	243 170,71 zł
1.4.	Środki transportu		
1.5.	Inne środki trwałe		
RAZEM		6 298 137,89 zł	6 099 159,24 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 nieumorzonych 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: 59.245,55 zł - odprawy emerytalne i rentowe : 0,00 zł - świadczenia urlopowe nauczycieli: 58.635,42 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

Kolanowicz
DIP. inż. Grażyna Kolanowska

/-/ Grażyna Kolanowska

Główna Księgowa

.....
(główny księgowy)

2024-03-15

.....
(rok, miesiąc, dzień)

/-/ Kamila Grocka

DYREKTOR
Zespołu Dyrektorów Ekologii w Śmiglu

K. Grocka
.....
(kierownik jednostki)