

Informacja dodatkowa

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Publiczne Przedszkole w Jemielnicy |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | 47-133 Jemielnica ul. Długa 11 B |
| 1.3 | adres jednostki |
| | 47-133 Jemielnica ul. Długa 11 B |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza określona w Ustawie o systemie oświaty z zakresie publicznych przedszkoli. |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Od 01-01-2022 r. do 31-12-2022 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Sprawozdanie jednostkowe |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>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 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.</p> <p>2. Przyjęto następujące zasady wyceny bilansowej należności wątpliwych.</p> <p>Należności do bilansu wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. W tym celu na koniec roku bilansowego na podstawie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji sprawdza się czy nie wystąpiły okoliczności wskazujące iż z przyczyn od siebie niezależnych nie uzyska się należnych kwot pieniężnych lub innych aktywów finansowych, dóbr lub świadczeń. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w sposób indywidualny w odniesieniu do każdego dłużnika lub w sposób zbiorowy zbiorowe dla poszczególnych grup dłużników należności o podobnym charakterze. Odpisy aktualizujące odsetek od należności niezapłaconych dokonuje się po dokonaniu odpisu aktualizującego dot. należności głównej.</p> |

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności od Urzędów Skarbowych, ZUS, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się do należności, których termin zapłaty już minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności.

Wycenę należności i dokonanie odpisów aktualizujących należności przeprowadza się na dzień bilansowy. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających dokonanie zmian uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego.

3. Przyjęto następujące metody klasyfikowania rzeczowych aktywów trwałych oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

a) odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011- „Środki trwałe”- przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy – wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych),

b) odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne” – przy zastosowaniu 10% stawki amortyzacyjnej,

c) odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku poczynając od następnego miesiąca, w którym środek trwały przyjęto do używania do miesiąca, w którym środek trwały, wartość niematerialną i prawną zlikwidowaną, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jej niedobór. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

d) pozostałe środki trwałe,(w tym wyposażenie) ujęte na koncie: 013- „Pozostałe środki trwałe” oraz wartości niematerialne i prawne o wartości 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 ich do używania, kwota ta wynosi 10 000,00 zł.

e) jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- ✓ książki i inne zbiory biblioteczne,
- ✓ meble i dywany,

4. W celu uproszczenia dokonywania zapisów księgowych dopuszcza się stosowanie przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jeżeli nie wywiera takie uproszczenie ujemnego wpływu na realizację założeń sprawozdawczych jednostki. Ustala się próg istotności 0,5% sumy bilansowej.

5. Ewidencja i rozliczenie kosztów prowadzi się następująco:

a) opał odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu. Na koniec każdego roku obrotowego (31 grudnia) dokonuje się inwentaryzacji wyceniając wg cen jednostkowych z ostatniej faktury zakupu i wprowadza się do ewidencji na koncie 310,

b) materiały gospodarcze, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.

6. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów:

a) ewidencja ilościowa wartościowa obejmuje następujące składniki :

- ✓ środki trwałe – ujmowane na koncie -011,
- ✓ pozostałe środki trwałe – ujmowane na koncie -013,
- ✓ zbiory biblioteczne – ujmowane na koncie -014,
- ✓ materiały w magazynie – ujmowane na koncie – 310,

| | |
|------------|---|
| | ✓ wartości niematerialne i prawne – ujmowane na koncie – 020, b) ewidencja ilościowa (pozabilansowa) obejmuje składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł. (w szczególności: materiały biurowe, sprzęt gospodarczy, kalkulatory, telefony itp.). |
| 5. | inne informacje |
| | Na podstawie Uchwały nr XXII/146/16 Rady Gminy Jemielnica: obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy 47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67 |
| 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 |
| | Dane zawiera dodatkowa tabela nr 1 i nr 2 |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Jednostka nie posiada wyceny wartości rynkowej środków trwałych |
| 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 |
| | Brak |
| 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 |
| | 4 305,00 zł. |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Brak |

| | |
|-------|--|
| 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) |
| | Brak |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Jednostka nie posiada utworzonych rezerw |
| 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 |
| | Nie dotyczy |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| c) | powyżej 5 lat |
| | 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. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy |
| 1.12. | łącną 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 |

| | |
|-------|---|
| | Brak |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Nagroda jubileuszowa- 46 269,10 zł. Ekwiwalent za urlop- 2 547,29 zł. Świadczenie na start- 1 000,00 zł. Świadczenia pracownicze BHP- 3 667,54 zł. |
| 1.16. | inne informacje |
| | Brak |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Brak |
| 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 |
| | Brak |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | Brak |
| 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 |
| | Brak |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | |

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za okres sprawozdawczy: 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11) |
|------------|---|--|--------------|------------------|------------------------------------|----------------------------|--------------|---|---|------------------------------|---|
| | | | Aktualizacja | nabycie | inne zwiększenia (przemieszczenia) | zwiększenia ogółem (4+5+6) | zbycie | likwidacja, inwestycje bez efektu majątkowego | inne zmniejszenia (przekazania, zakończenie inwestycji) | zmniejszenia ogółem (8+9+10) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 4 395,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 395,01 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 10 671 485,21 | 0,00 | 24 594,52 | 10 775,43 | 35 369,95 | 0,00 | 2 336,26 | 35 871,84 | 38 208,10 | 10 668 647,06 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4) | 10 671 485,21 | 0,00 | 24 594,52 | 10 775,43 | 35 369,95 | 0,00 | 2 336,26 | 35 871,84 | 38 208,10 | 10 668 647,06 |
| 2.1. | Grunty, w tym: | 49 636,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49 636,45 |
| 2.1.1. | <i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 9 958 731,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9 958 731,60 |
| 2.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5. | Inne środki trwałe | 663 117,16 | 0,00 | 24 594,52 | 10 775,43 | 35 369,95 | 0,00 | 2 336,26 | 35 871,84 | 38 208,10 | 660 279,01 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych okres sprawozdawczy: od 01-01-2022 r. do 31-12-2022 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | Zmniejszenia | Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4+5+6-7) |
|------------|---|---|--------------|--|------------------|------------------|---|
| | | | Aktualizacja | Amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy | Inne zwiększenia | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 4 395,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 395,01 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwale (2 + 3 + 4) | 564 475,56 | 0,00 | 320 724,22 | 0,00 | 38 208,10 | 846 991,68 |
| 2. | Razem środki trwale (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.) | 564 475,56 | 0,00 | 320 724,22 | 0,00 | 38 208,10 | 846 991,68 |
| 2.1. | Grunty, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1. | <i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | 0,00 | <i>0,00</i> | 0,00 |
| 2.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 62 108,82 | 0,00 | 248 968,29 | 0,00 | 0,00 | 311 077,11 |
| 2.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5. | Inne środki trwale | 502 366,74 | 0,00 | 71 755,93 | 0,00 | 38 208,10 | 535 914,57 |
| 3. | Środki trwale w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**TABELA .4. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
okres sprawozdawczy: 01.01.2022r. do 31.12.2022r.**

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego | Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5) |
|----------------|---|--|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | 18 483,79 | 12 242,00 | 14 178,79 | 16 547,00 |
| Ogółem: | | 18 483,79 | 12 242,00 | 14 178,79 | 16 547,00 |

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)