

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2023

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>	
<b>1.</b>	<b>Nazwę jednostki</b>	Publiczne Przedszkole Nr 2
<b>1.2</b>	<b>Siedzibę jednostki</b>	UL. Zielona 16, 64-122 Pawłowice 16
<b>1.3</b>	<b>Adres jednostki</b>	Zielona 16 , 64-122 Pawłowice
<b>1.4</b>	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>	Wychowanie Przedszkole
<b>2</b>	<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>	01.01.2023-31.12.2023
<b>3</b>	<b>Wskazanie , ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne , jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</b>	Sprawozdanie Finansowe Jednostkowe
<b>4</b>	<b>Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji )</b>	Omówiono w załączniku Nr 1 do informacji dodatkowej
<b>II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności</b>	
<b>1</b>		
<b>1.1</b>	<b>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</b>	Wykazano w tabeli Nr 1 i Nr 2 tabeli – załącznik nr 2 do informacji dodatkowej
<b>1.2</b>	<b>Aktualna wartość rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka takimi dysponuje</b>	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
<b>1.3</b>	<b>Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych</b>	Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
<b>1.4</b>	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczystie</b>	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie
<b>1.5</b>	<b>Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych , używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu</b>	Jednostka nie używa środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu
<b>1.6</b>	<b>Liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych</b>	Jednostka nie posiada papierów wartościowych
<b>1.7</b>	<b>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</b>	Jednostka nie posiada odpisów aktualizujących wartość należności. obrotowym .
<b>1.8</b>	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu, rozwiązaniu</b>	Jednostka nie posiada rezerw wg celu ich wytworzenia

	<b>i stanie końcowym</b>	
<b>1.9</b>	<b>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego , przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego , okresie spłaty :</b>	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych
<b>a)</b>	<b>Powyżej 1 roku do 3 lat</b>	
<b>b)</b>	<b>Powyżej 3 do 5 lat</b>	
<b>C)</b>	<b>Powyżej 5 lat</b>	
<b>1.10</b>	<b>Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami prawa podatkowego ( leasing operacyjny ) , a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego</b>	Jednostka nie posiada umów leasingu.
<b>1.11</b>	<b>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń</b>	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
<b>1.12</b>	<b>Łączną kwotę zobowiązań warunkowych , w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych , nie wykazanych w bilansie , ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń</b>	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych
<b>1.13</b>	<b>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych , w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie</b>	Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
<b>1.14</b>	<b>Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.</b>	Jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
<b>1.15</b>	<b>Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze Z podziałem ; - wynagrodzenia osobowe, - odprawy emerytalne, - nagrody jubileuszowe, - świadczenia BHP - świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS.</b>	Jednostka wypłaciła świadczenia pracownicze: - wynagrodzenia osobowe w kwocie 422 881,87 zł - nagrody jubileuszowe w kwocie 0,00 zł; - odprawy w kwocie 0,00 zł - świadczenia BHP W kwocie 1 610,85zł - świadczenia z ZFŚS w kwocie 24 017,40 zł
<b>1.16</b>	<b>Inne informacje</b>	
<b>2</b>		
<b>2.1</b>	<b>Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>	Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących.
<b>2.2</b>	<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie , w tym odsetki oraz różnice kursowe , które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>	Jednostka nie posiada środków trwałych w budowie
<b>2.3</b>	<b>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>	W jednostce nie występują koszty i przychody o nadzwyczajnej wartości oraz incydentalne.

2.4	<b>Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b>	Nie dotyczy
2.5	inne informacje	
3.	inne informacje niż wymienione powyżej ,jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki.	

## I. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

### Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

W Publicznym Przedszkolu Nr 2 w Pawłowicach poszczególne składniki aktywów i pasywów należy wyceniać stosując rzeczywiście poniesione nakłady na ich nabycie z uwzględnieniem zasad ostrożności stosując przy wycenie poszczególnych aktywów i pasywów następujące zasady :

**1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według *cen nabycia*. *Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia ich do użytkowania: z budowy, od dostawców lub od innych jednostek przekazujących. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych po datę ich zinwentaryzowania.*

*Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w tzw. "rozszerzonej „cenie nabycia, która obejmuje :*

- *koszty transportu, załadunku, wyładunku,*
- *obciążające zakup podatki : vat, akcyza, cło,*
- *koszty montażu i uruchomienia*
- *inne opłaty związane z nabyciem( opłaty notarialne, skarbowe itp.)*

*Środki trwałe przyjęte po zakończeniu inwestycji wycenia się po kosztach wytworzenia tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt – zarówno bezpośrednich jak i pośrednich. Poniesione koszty pośrednie - wspólne dla kilku obiektów inwentarзовych , które powstają w wyniku inwestycji rozlicza się proporcjonalnie wskaźnikiem % , odnosząc je do kosztów bezpośrednich danej inwestycji.*

*Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Jeżeli decyzja nie określa wartości nabytego nieodpłatnie środka trwałego ( gruntu ) należy dokonać wyceny według wartości godziwej ( rynkowej ), ustalonej wewnętrznie w jednostce.*

*Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych w formie darowizny , spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia , chyba , że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa*

wartość w niższej wysokości.

Zwiększenie wartości środków trwałych może nastąpić też o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem( przebudową, rozbudową , rekonstrukcją, adaptacją , modernizacją lub doposażeniem ) .

Zmniejszenie wartości środków trwałych następuje pod data postawienia ich w stan likwidacji , ujawnieniem niedoboru albo szkody, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Nieruchomości przekazane w wieczyste użytkowanie i otrzymane w wieczyste użytkowanie ewidencjonuje się dodatkowo na kontach pozabilansowych.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 RachU, wartości , w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.( w bilansie wykazywane są w wartościach netto )

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:

- *książki i inne zbiory biblioteczne,*
- *środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,*
- *odzież i umundurowanie,*
- *meble i dywany,*
- *inwentarz żywy,*
- *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 miesiącu oddania do użytkowania.*

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, o wartości jednostkowej brutto wyższej niż 10.000,- zł .*Pozostałe środki trwałe umarzane są na bieżąco w momencie przyjmowania ich do użytkowania .*

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej brutto równej i wyższej niż 10.000,- zł umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych .

6. Środki trwałe o wartości jednostkowej równej lub wyższej niż 1000,- zł ale nie

przekraczającej

10000,-zł ewidencjonowane są na koncie pozostałych środków trwałych .

7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

8. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

9. **Środki trwałe w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 RachU – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

10. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się :

- *w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,*

11. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy

- *według ceny nabycia,,*

12. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachU w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

13. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

14. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 RachU zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

15. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachU wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży

walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

**16. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych** wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 RachU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

**17. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania** zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachU ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

### **Jednostka nie prowadzi wzajemnych rozliczeń między jednostkami**

**Materiały (towary)** wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). *Paliwo zakupione na potrzeby pojazdów bezpośrednio do baków pojazdów oraz środki czystości zakupione do bezpośredniego zużycia, odnosi się bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310. Podatek vat, który nie podlega odliczeniu odnoszony jest bezpośrednio w koszty. Na dzień bilansowy koryguje się wartość kosztów związanych z zakupami paliwa i środków czystości poprzez spisanie na arkuszu spisowym ich stanu na dzień bilansowy.*

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników

18. **Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

19. **Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:**

Zakupione materiały tj. opał, nagrody , materiałów biurowe i inne **ujmowane są bezpośrednio w ciężar kosztów .**

20. **Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, przyjmując zgodnie z art. 35 ust. 8 RachU cenę akcji nabytych najwcześniej.**

21. **Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:**

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

22. Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy” zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Wynik finansowy netto obejmuje:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych.

23. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Ustalając poziom istotności dla popełnionych błędów jednostka przyjmuje wartość- 5% funduszu podstawowego.



Załącznik Nr 2

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczyste go użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1</b>	<b>Wartość początkowa - stan na 01.01.2023r.</b>							
<b>2</b>	<b>Zwiększenie wartości początkowej</b>							
	nabycie							
	nieodpłatne otrzymanie							
	nadwyżki inwentaryzacyjne							
	przemieszczenia wewnętrzne							
	aktualizacja wyceny							
	inne							
<b>3</b>	<b>Zmniejszenia wartości początkowej</b>							
	sprzedaż							
	nieodpłatne przekazanie							
	likwidacja							
	wniesienie aportem do spółki							
	niedobory inwentaryzacyjne							
	przemieszczenia wewnętrzne							
	aktualizacja wyceny							
	utrata przydatności gospodarczej							
	inne							
<b>4</b>	<b>Wartość końcowa – stan na 31.12.2023r.</b>							
<b>5</b>	<b>Stan umorzeń na 01.01.2023r.</b>							

Umorzenie środków trwałych

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						Wartości niematerialne i prawne
		Grunty (w tym prawo wieczyste go użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>6</b>	<b>Zwiększenia umorzeń</b>							
	amortyzacja planowa okresu bieżącego							
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego							
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych							
	aktualizacja wyceny							
	pozostałe umorzenie							
<b>7</b>	<b>Zmniejszenia umorzeń</b>							
	umorzenie sprzedanych składników aktywów							
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów							
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów							
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory							
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki							
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych							
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych							
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą							
	pozostałe umorzenie							
<b>8</b>	<b>Stan umorzeń na dzień 31.12.2023r.</b>							
<b>9</b>	<b>Wartość netto na 01.01.2023.</b>							
<b>10</b>	<b>Wartość netto na 31.12.2023r.</b>							

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie (dokonanie zapłaty)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

11.03.2024

11.03.2024

**X** Ilona Krygiel

Ilona Krygiel  
główny księgowy  
Podpisany przez: ILONA KRYGIEL

**X** Monika Wleklík

Monika Wleklík  
dyrektor  
Podpisany przez: Monika Wleklík