

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej:

Przedszkole Publiczne im. Jana Brzechwy
ul. Konopnickiej 13
87 – 410 Kowalewo Pomorskie

REGON 341348696

Adresat:

Urząd Miejski
ul. Konopnickiej 13
87-410 Kowalewo Pomorskie

INFORMACJA DODATKOWA
sporządzona na dzień 31 grudnia 2023

| I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: | |
|---|---|
| 1. | |
| 1.1 | Nazwa jednostki Przedszkole Publiczne |
| 1.2 | Siedziba jednostki ul. Konopnickiej 13 87 – 410 Kowalewo Pomorskie |
| 1.3 | Adres jednostki ul. Konopnickiej 13 87 – 410 Kowalewo Pomorskie |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 – 31.12.2023 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne – NIE DOTYCZY |
| 4. | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości |
| 4.1. | 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 z dnia 13 września 2017 roku 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. Wynik finansowy ustala się zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. |
| 4.2. | Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości materialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 600,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. b) Składniki majątku o wartości początkowej od 600 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów – odpowiednio na konto 013 lub 020. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również książki i inne zbiory biblioteczne. d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, odpowiednio na konto 011 bądź 020, i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. |

z up. SKARBNIKA GMINY
/-/ mgr Aneta Watras
kierownik Referatu Finansowego
(główny księgowy)

2024-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

z up. BURMISTRZA
/-/ mgr inż. Ilona Rybicka
Zastępca Burmistrza
(kierownik jednostki)

| | |
|---|--|
| 4.3. | Ewidencja i rozliczanie kosztów: a). ewidencja i rozliczenie kosztów ewidencjonuje się na podstawie dokumentów źródłowych na odpowiednim koncie kosztów rodzajowych – „4”; b) jednostka nie prowadzi obrotu materiałowego na zakupione materiały, ponieważ przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty; c) ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty czy ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ze względu na nieistotny wpływ na sytuacją finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego; d) prowadzona jest ewidencja analityczna za pomocą kont pomocniczych, które ułatwiają m.in. wyszczególnienie rodzajów rozrachunków z dostawcami, odbiorcami, budżetami czy rozrachunków publicznoprawnych, a także wyszczególnienie rodzajów potrąceń (tzn. potrącenia z wynagrodzenia według rodzajów) oraz rodzajów funduszu jednostki. |
| 5. | inne informacyjne – 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 – TABELA 1 |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – BRAK DANYCH |
| 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 – BRAK |
| 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 – TABELA 2 |
| 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego – 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 leasingowego 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 – BRAK |
| 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. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – BRAK |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych za świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe pedagogiczni – 33.241,10 zł - odprawa emerytalna – 20.905,50 zł - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 87.393,04 zł - nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń – 20.250,00 zł. |
| 1.16. | inne informacje |
| 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 dochodów budżetowych – NIE DOTYCZY |
| 2.5. | inne informacje – BRAK |
| 3. | |
| 3.1. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – BRAK |

z up. SKARBNIKA GMINY
/-/ mgr Aneta Watras
kierownik Referatu Finansowego

 (główny księgowy)

2024-03-29

 (rok, miesiąc, dzień)

z up. BURMISTRZA
/-/ mgr inż. Ilona Rybicka
Zastępca Burmistrza

 (kierownik jednostki)

TABELA 1. GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH, w tym wartości niematerialne i prawne

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego |
|-----|---|---|----------------------------------|-----------------|-----------------|---|-----------------------------------|-----------------|-------------------|--|---|
| | | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenie | | Zbycie | Likwidacja | Inne zmniejszenia | | |
| I. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 1 049,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 049,00 |
| II. | ŚRODKI TRWAŁE | 8 553 138,43 | 0,00 | 8 638,72 | 0,00 | 8 638,72 | 0,00 | 1 099,00 | 0,00 | 1 099,00 | 8 560 678,15 |
| 1 | Grupa 0 – Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Grupa 1 – Budynki | 8 036 858,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 036 858,17 |
| 3 | Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty | 118 167,97 | 0,00 | 2 390,00 | 0,00 | 2 390,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120 557,97 |
| 6 | Grupa 5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty | 60 171,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60 171,81 |
| 7 | Grupa 6 – Urządzenia techniczne | 10 664,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 664,00 |
| 8 | Grupa 7 – Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Grupa 8 – Wyposażenie | 327 276,48 | 0,00 | 6 248,72 | 0,00 | 6 248,72 | 0,00 | 1 099,00 | 0,00 | 1 099,00 | 332 426,20 |
| | RAZEM (I+II): | 8 554 187,43 | 0,00 | 8 638,72 | 0,00 | 8 638,72 | 0,00 | 1 099,00 | 0,00 | 1 099,00 | 8 561 727,15 |

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Zwiększenia ogółem | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | Wartość netto składników aktywów | |
|-----|---|--|-------------------------------------|-----------------------------|-------------|--------------------|------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|
| | | | Aktualizacja | Amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego |
| I. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 1 049,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 049,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | ŚRODKI TRWAŁE | 1 295 329,81 | 0,00 | 215 374,96 | 0,00 | 215 374,96 | 1 099,00 | 1 509 605,77 | 7 257 808,62 | 7 051 072,38 |
| 1 | Grupa 0 – Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Grupa 1 – Budynki | 817 814,76 | 0,00 | 200 921,45 | 0,00 | 200 921,45 | 0,00 | 1 018 736,21 | 7 219 043,41 | 7 018 121,96 |
| 3 | Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty | 118 167,97 | 0,00 | 2 390,00 | 0,00 | 2 390,00 | 0,00 | 120 557,97 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Grupa 5 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty | 60 171,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60 171,81 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Grupa 6 – Urządzenia techniczne | 10 664,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 664,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Grupa 7 – Środki transportu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Grupa 8 – Wyposażenie | 288 511,27 | 0,00 | 12 063,51 | 0,00 | 12 063,51 | 1 099,00 | 299 475,78 | 38 765,21 | 32 950,42 |
| | RAZEM (I+II): | 1 296 378,81 | 0,00 | 215 374,96 | 0,00 | 215 374,96 | 1 099,00 | 1 510 654,77 | 7 257 808,62 | 7 051 072,38 |

TABELA 2. Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

| Lp. | Wyszczególnienie według grup należności | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego |
|-----|---|--|---|--|---|--|
| | | | | Wykorzystanie | Rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne) | |
| 1 | Należność z tytułu dochodów budżetowych – Eco Ergia Sp. zo.o. | 43,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43,46 |
| 2 | Należność z tytułu dochodów budżetowych – Eco Ergia Sp. zo.o. (odsetki) | 28,56 | 7,28 | 0,00 | 0,00 | 35,84 |
| | Ogółem | 72,02 | 7,28 | 0,00 | 0,00 | 79,30 |

z up. SKARBNIKA GMINY
/-/ mgr Aneta Watras
kierownik Referatu Finansowego
(główny księgowy)

2024-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

z up. BURMISTRZA
/-/ mgr inż. Ilona Rybicka
Zastępca Burmistrza
(kierownik jednostki)