

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Przedszkole nr 5 "Pod Grzybkiem" w Rawiczu
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Sarnowska 9A, 63-900 Rawicz
1.3	adres jednostki
	ul. Sarnowska 9A, 63-900 Rawicz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	publiczne przedszkole - edukacja, nr PKD 8510Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. - 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, Stosuje się umorzenie jednorazowe za okres całego roku, Stosuje się metodę liniową dla wszystkich środków trwałych, Od środków trwałych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartość w momencie oddania do użytkowania, i umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umorzonych w 100%, w ewidencji ilościowo-wartościowej, których wartość jest równa lub wyższa niż 2.000 zł, w ewidencji ilościowej, których wartość mieści się w przedziale do 2.000 zł. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. <u>2. Przyjęte zasady wyceny inwestycji, aktywów finansowych oraz zapasów:</u> Inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wyceniono według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, Nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu – środka trwałego w wysokości równej lub wyższej od kwoty 10.000 zł zwiększają wartość początkową środka trwałego, Zakup jednakowych składników majątkowych, spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500 zł, a łączna kwota zakupu przekracza 10.000 zł podlega ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składnik zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych. <u>3. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów:</u> Dla należności publiczno – prawnych stosuje się podział na okresy do 1 roku – bez odpisu aktualizującego, powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności, Dla należności cywilno-prawnych, odpis tworzy się na te należności, które w ciągu roku, po uprzednim uprawdopodobnieniu ich nieściągalności, kierowane są na drogę postępowania sądowego i nie są zapłacone do dnia bilansowego, pomniejszone o wpłaty zasądzonych należności oraz należności rozłożonych na raty. Niewielkie salda należności w kwocie do 50 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne, na podstawie zarządzenia Dyrektora szkoły. <u>4. Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</u> Materiały wyceniane są wg cen ewidencyjnych równym cenom nabycia lub zakupu, jeżeli koszt ich zakupu nie stanowi istotnej wartości, W Przedszkolu Nr 5 "Pod Grzybkiem" w Rawiczu materiały wycenia się według ceny zakupu. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia środka trwałego, a w szczególności otrzymanego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. W tym przypadku wyceny dokonuje pracownik odpowiedzialny za prowadzenie ewidencji środków trwałych lub przedmiotów nietrwałych lub inny pracownik szkoły posiadający wiedzę umożliwiającą ustalenie wartości godziwej. <u>5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów:</u> Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są w szczególności: - koszty czynszów i dzierżaw opłacanych z góry, - koszty energii opłacanej z góry, - zakup znaczków pocztowych, - koszty zakupu prasy, dzienników urzędowych Województwa Wielkopolskiego, Dzienników Ustaw, Monitorów Polskich itp. Z uwagi na specyfikę działalności Przedszkola Nr 5 "Pod Grzybkiem" w Rawiczu oraz zasadę istotności (nieistotny wpływ na sytuację finansową szkoły) opłacane z góry między innymi wymienione czynności księguje się bezpośrednio w koszty miesiąca w którym zostały poniesione (z wyjątkiem wydatków, które zgodnie z podpisaną umową, porozumieniem lub innym dokumentem wymagają ich ujawnienia (wskazania) np. projekty, które uzyskały dofinansowanie ze środków zewnętrznych. 6. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku budżetowego.
5.	inne informacje

1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Wartości niematerialne i prawne										-
2	Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	8 651 709,81	113 714,95	-	-	11 316,00	-	-	-	-	8 776 740,76
2.1	Grunty, w tym:	1 287 160,00									1 287 160,00
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste										-
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 970 474,36	91 967,10								7 062 441,46
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	269 222,54	14 963,14			11 316,00					295 501,68
2.4	Środki transportu										-
2.5	Inne środki trwałe	124 852,91	6 784,71								131 637,62
suma		8 651 709,81	113 714,95	-	-	11 316,00	-	-	-	-	8 776 740,76

Zmiany stanu umorzenia/ amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód*	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych										-
2	Umorzenie środków trwałych, w tym:	1 665 617,56	-	214 980,72	-	-	-	-	-	-	1 880 598,28
2.1	gruntów										-
2.2	budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	1 277 542,11		180 716,87							1 458 258,98
2.3	urządzeń technicznych i maszyn	263 222,54		27 479,14							290 701,68
2.4	środków transportu										-
2.5	innych środków trwałych	124 852,91		6 784,71							131 637,62
suma		1 665 617,56	-	214 980,72	-	-	-	-	-	-	1 880 598,28

*rozchód składników majątku trwałego, w tym z tytułu: zbycia, likwidacji, nieodpłatnego przekazania, i in.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Tabela nr 3

Lp.	Grupa KŚT	Nazwa składnika majątku	Wartość ewidencyjna	Wartość rynkowa	Różnica wartości ewidencyjnej i rynkowej
1					-
2					-
3					-
suma			-	-	-

nie dotyczy

1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela nr 4

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość prezentowana w bilansie	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2	Długoterminowe aktywa finansowe		
suma		-	-

nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, stanowiące własność JST

Tabela nr 5

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Grunty przekazane w użytkowanie wieczyste				-
Powierzchnia (m kw)				-
Wartość (zł)				-

nie dotyczy

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasingu)

Tabela nr 6

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	
2	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym leasing	
suma		-

nie dotyczy

1.6. Liczba oraz wartość papierów wartościowych, w tym akcji oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela nr 7

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy	
	ilość	wartość
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
nie dotyczy		

1.7. Dane o odpisach aktualizujących należności

Tabela nr 8

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1	Należności	-	-	-	-	-
1.1	Należności długoterminowe					-
1.2	Należności krótkoterminowe					-
2	Należności finansowe, w tym z tytułu:	-	-	-	-	-
2.1	Udzielonych pożyczek					-
2.2	Odsetek od zaległych należności					-

nie dotyczy

1.8. Dane o stanie rezerw

Tabela nr 9

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie (splata)	Rozwiązanie (umorzenie)	Stan na koniec roku
1	Rezerwy na zobowiązania, w tym z tytułu:	-	-	-	-	-
1.1	wyroków sądowych					-
1.2	kosztów likwidacji szkód ubezpieczeniowych					-
1.3	kosztów likwidacji szkód w środowisku naturalnym					-
1.4	kar umownych					-
1.5	inne					-

nie dotyczy

1.9. Zobowiązania długoterminowe (pozostałe okresy spłaty)

Tabela nr 10

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku	powyżej 3 lat	powyżej 5 lat
			do 3 lat	do 5 lat	
1		-			
2		-			
3		-			
4		-			

nie dotyczy

1.10. Kwota zobowiązań wynikających z leasingu finansowego i zwrotnego

Tabela nr 11

Lp.	Przedmiot leasingu	Leasing finansowy		Leasing zwrotny	
		Kwota zobowiązań		Kwota zobowiązań	
		na 1 stycznia	na 31 grudnia	na 1 stycznia	na 31 grudnia
1					
2					
3					
suma		-	-	-	-

nie dotyczy

1.11. Kwota zobowiązań zabezpieczona na majątku jednostki

Tabela nr 12

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Kwota zobowiązań	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczeń)	Kwota zabezpieczeń
1				
2				
3				
suma		-		-

nie dotyczy

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych niewykazanych w bilansie

Tabela nr 13

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje		
2	Poręczenia, w tym:		
2.1	poręczenia wekslowe		
3	Roszczenia sporne		
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5	Inne:	-	-
5.1			
5.2			

nie dotyczy

1.13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Tabela nr 14

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne według tytułów	Wartość
1	Ubezpieczenia majątkowe	
2	Ubezpieczenia osobowe	
3	Prenumerata	
4	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5	Inne	
suma		-

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe biernie według tytułów	Wartość
1		
2		
3		
suma		-

nie dotyczy

1.14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela nr 15

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami na 31 grudnia
1			
2			
suma		-	-

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 16

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	51 048,00
2.	Nagrody jubileuszowe	25 237,03
3.	Świadczenia urlopowe	45 414,33
4.	Inne	121 181,85
suma		242 881,21

nie dotyczy

1.16. Inne informacje.

W danym roku budżetowy nie wystąpiły zdarzenia, które mogą mieć wpływ na ocenę finansową jednostki.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela nr 17

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie zapasów	Rozwiązanie (umorzenie)	Stan na koniec roku
1	Zapasy					-
2	Materialy					-
3	Towary					-

nie dotyczy

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Tabela nr 18

	Specyfikacja zadań inwestycyjnych	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2	kontynuowanych z lat poprzednich , ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
3	rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym			
4	rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych			
suma		-	-	-

nie dotyczy

2.3. Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie

Tabela nr 19

Lp.	Wyszczególnienie	Charakter zdarzenia	Kwota zdarzenia
1	Przychody o charakterze nadzwyczajnym		-
1.1			
1.2			
1.3			
2	Koszty o charakterze nadzwyczajnym		-
2.1			
2.2			
2.3			

nie dotyczy

2.4. Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

Dotyczy tylko Urzędu Miejskiego Gminy Rawicz.

2.5. Inne informacje

Brak innych informacji, które nie zostały ujęte w przychodach lub kosztach wymienionych w rachunku zysków i strat, ani w części 2 niniejszej informacji, które mogłyby mieć istotny wpływ na wynik finansowy jednostki.

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

Brak istotnych zdarzeń, które wpływają na ocenę sytuacji jednostki, nie ujęte w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz punktach 1 i 2 informacji dodatkowej.

EWA
ŻYTO-
KACZAN

Elektronicznie
podpisany przez
EWA ŻYTO-KACZAN
Data: 2024.03.26
09:39:39 +01'00'

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Magdalena
Panke
Data: 2024.03.26 10:04:39 CET