

INFORMACJA DODATKOWA

/prowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1	nazwę jednostki
	PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE W NOWEM
1.2	siedzibę jednostki
	ALEJA 3 MAJA 1, NIP 5591788783 REGON 340850488
1.3	adres jednostki
	ALEJA 3 MAJA 1, 86-170 NOWE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8510Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Zasady prowadzenia rachunkowości w przedszkolu podporządkowane są następującym:</p> <p>1) zasadom rachunkowości: a) zasadzie rzetelnego, kompletnego i wiernego obrazu sytuacji gospodarczej jednostki, przez ewidencjonowanie dokumentów, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, b) treść ekonomiczna dokumentów, stanowiących dowody źródłowe (w zakresie rodzaju zdarzenia lub operacji) ujmowana jest co najmniej na 2 kontach bilansowych, z wyjątkiem ewidencjonowanych na kontach pozabilansowych, c) w zakresie stosowanych uproszczeń dopuszczonych przepisami, które opisane są w różnych częściach przyjętej dokumentacji, d) ustalenia osób odpowiedzialnych za prowadzenie odpowiednich urzędów księgowych (wykazów, rejestrów, ewidencji, itp.), z uwzględnieniem zasady „dwóch par oczu, dwóch par rąk”, e) zapewnienia ciągłości, przez kontynuację wykonywania zadań ustalonych w statucie, f) jednakowego grupowania operacji gospodarczych, g) tych samych zasad ostrożnej wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, h) tego samego sposobu ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne, i) ujmowania w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy stanu aktywów i pasywów na dzień ich zamknięcia roku poprzedniego, (saldo końcowe bilansem otwarcia), j) ujmowania wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążające ją kosztów, związanych z tymi przychodami w danym roku obrotowym, niezależnie od terminu ich zapłaty, k) zakazu kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych, l) sporządzania sprawozdań finansowych 2) zasadom gospodarki finansowej: a) rozdzieleniu różnym pracownikom obowiązków i odpowiedzialności w zakresie sporządzania dokumentów, ich sprawdzania (zgodnie z przyjętymi procedurami) oraz zatwierdzania, a po wykonaniu poszczególnych czynności składanie czytelnych podpisów lub parafek z pieczętą imienną oraz odnotowania daty dokonanych czynności,</p> <p>b) zasadzie ujmowania odpowiednich zapisów księgowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf, symbol pochodzenia środków, c) ujmowania dochodów i wydatków w terminie ich zapłaty, d) dokonywania zapisów dotyczących wszystkich etapów poprzedzających płatność, zarówno dotyczących dochodów, jak i wydatków, w tym zaangażowania środków, e) odsetki od nieterminowych płatności ewidencjonowane są w dacie zapłaty, a ponadto naliczone i ujęte w księgach najpóźniej na koniec każdego kwartału,</p> <p>f) należności i zobowiązania nominowane w walutach obcych będą wycenione również według bieżących kursów walutowych, g) sporządzania sprawozdań budżetowych dla jednostek budżetowych,</p> <p>h) zasadzie planowania dochodów, wydatków, przychodów, rozliczeń z budżetem gminy, budżetem Państwa, budżetami innych gmin w zakresie ustalonym w ustawie o osobach uprawnionych do alimentów,</p>

Metody wyceny aktywów i pasywów: 1. Operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach jednostki budżetowej: a) bieżącym, b) dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych c) lub dla realizacji programu unijnego. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym. 3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: a) książki, b) zasoby o przeznaczeniu edukacyjnym, c) odzież d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nie przekraczającej 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 użytkowania. 4. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 5. 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. 6. Po dokonaniu inwentaryzacji rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. 7. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. 8. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. 9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. 10. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości nie przekraczającej 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. 11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje: jednorazowo za okres całego roku. 12. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: a) pomocy dydaktycznych, b) meble, c) kalkulatory, d) sprzęt audiowizualny, e) lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny, f) a ponadto prowadzi się je dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%. 13. Inwentarz o krótkim okresie użytkowania i niskiej wartości materialnej podlega ewidencji ilościowej. Księgi inwentarzowe z zastrzeżeniem ust. 12 prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest niższa niż 1000 zł. 14. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje raz w roku, a pozostałe środki trwałe pozostające na koncie 013 umarza się i amortyzuje w dniu, w którym przyjęto je do użytkowania. 15. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu. 16. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

5	Inne informacje	
II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
1.	Załącznik nr 1a, 1b - Zmiana wartości początkowej ŚT i umorzenia ŚT	
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	
	BO - 011-1 - 6154,06 BZ - 011-1 - 6154,06; BO - 011-2 - 0,00 BZ - 011-2 - 0,00; BO - 013 - 187 712,52 BZ - 013 - 204 534,02; 014 - BO - 9170,35 - BZ - 11 420,35	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
	BRĄK 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 wieczystie	
		0,00
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarżanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
		0,00
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
		0,00
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	
		0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
		0,00
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat	0,00
c)	powyżej 5 lat	0,00

0,00

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. 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

1.13. 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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

NIE DOTYCZY

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Odprawy - 0,00; Nagrody jubileuszowe - 15 000,00; ekwiwalenty - 1 365,61

1.16. inne informacje

STAN ŚRODKÓW NA KONCIE VAT - 0,00

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. informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych

0,00

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

Główny Księgowy

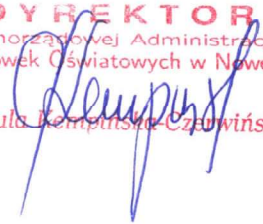
(główny księgowy)
Dariusz Janikiewicz

23.03.2023

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Samorządowej Administracji
Placówek Oświatowych w Nowem
Urszula Kempuska-Czerwińska



Zmiana wartości początkowej ŚT
sporządzony na dzień 31.12.2022

Przedszkole Samorządowe w Nowe, Al. 3 Maja 1, 86-170 Nowe

załącznik nr 1a

Wyszególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie	Zwiększenia ogółem (3+4+5)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie/inne	Zmniejszenia ogółem (7+8+9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0/01	0,00				0				0	0
0/03	0,00				0				0	0
1/10	0,00				0				0	0
2/29	0,00				0				0	0
5/57	6 154,06				0				0	0
8/80	196 882,87		19 071,50		0				0	6 154,06
Razem	203 036,93		19 071,50	0,00	19 071,50	0	0	0	0	215 954,37
										222 108,43

Główny Księgowy
Dariusz Wójcik

23 03 2023

DYREKTOR
Samorządowej Administracji
Placówek Oświatowych w Nowem
Urzędzie Miejskim - Częstochowa

Umorzenie ŚT
 sporządzony na dzień 31.12.2022

Przedszkole Samorządowe w Nowe, Al. 3 Maja 1, 86-170 Nowe

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenia ogółem (13+14+15)	Zmniejszenia umorzenia	Zmniejszenia ogółem (12+16-17)	Wartość netto środków trwałych		Wartość rynkowa środków trwałych
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy				inne	stan na początek roku obrotowego (2-12)	
12	13	14	15	17	18	19	20	21
0,00					0	0	0	
0,00					0	0	0	
0,00					0	0	0	
0,00					0	0	0	
4307,86		861,57			0	0	0	
196882,87		19 071,50			5169,43	1 846,20	984,63	
0,00	0	0	0	0	215954,37	0,00	0,00	
					0	203036,93	222108,43	

Główny Księgowy
 Dariusz Hankiewicz

23 03 2023

DYREKTOR
 Samorządowej Administracji
 Placówek Oświatowych w Nowem
 Urszule Samopieszka-Czerwińska