INFORMACJA DODATKOWA

I. **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO** sporządzonego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

1.1 Nazwa jednostki – Przedszkole Publiczne w Nowej Suchej

1.2 Siedziba – Nowa Sucha 50a

1.3 Adres – 96-513 Nowa Sucha

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Publiczne Przedszkole w Nowej Suchej – nazwa skrócona Przedszkole jest jednostką organizacyjną Gminy Nowa Sucha, **realizuje cele i zadania określone w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty** (Dz. U. z 2020 r., poz. 1371 ze. zm.) **oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności podstawie programowej wychowania przedszkolnego. Przedszkole realizuje zadania w ramach następujących obszarów edukacyjnych:** poznawanie i rozumienie świata i siebie, nabywanie umiejętności poprzez działanie, odnajdywanie swojego miejsca w grupie rówieśniczej, wspólnocie, budowanie systemu wartości.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

3. W okresie sprawozdawczym Dyrektorem Przedszkola była Pani Monika Szymańska a Organem stanowiącym i kontrolnym był Wójt Gminy Nowa Sucha i Rada Gminy.

Sprawozdanie finansowe Publicznego Przedszkola w Nowej Suchej składa się z:

a) Bilansu (jednostki budżetowej),
b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
c) Zestawienia zmian w funduszu.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentacje opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, które obejmują:

1) Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
   a) Zakładowy plan kont ustalających:

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
c) Opis systemu komputerowego,
d) System ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno- rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Publicznego Przedszkola w Nowej Suchej zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższych niż rok. W zestawieniu aktywów Publicznego Przedszkola wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartości środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

a) Materiały,
b) Zapasy,
c) Należności krótkoterminowe,
d) Środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartość wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Przedszkolu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zalicza się:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 1070 t. j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przypisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

II. Dodatkowe informacje i objaśniania obejmują w szczególności:

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 przestawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tab. 1 Środki trwałe

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			Aktualizacja wrt.	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	przychodu	aktualizacja	rozchodu	przemieszczenie wewnętrzne	rozchodu	
1.	Środki trwałe	400 370,35	0	0	0	0	0	0	0	0	400 370,35
1.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	400 370,35	0	0	0	0	0	0	0	0	400 370,35
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4.	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.	Inne środki trwałe										
2.	Pozostałe środki trwałe	18 614,40	0	0	0	0	0	0	0	0	18 614,40
Suma		418 984,75	0	0	0	0	0	0	0	0	418 984,75

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L p.	Specyfikacja	wart. początkowa- Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia wewn	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNIP

L p.	specyfikacja	Umorzenie - stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIEJSZENIA UMORZENIA				Umorzenie -stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	przychodu	aktualizacja	rozchodu	przemieszczenie wewnętrzne	rozchodu	
1.	Umorzenie środków trwałych	72 556,16	0	0	0	10 009,26	0	0	0	0	82 565,42
1.1	Umorzenie gruntów	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2	Umorzenie Budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	72 556,16	0	0	0	10 009,26	0	0	0	0	82 565,42
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i pranych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	18 614,40	0	0	0	0	0	0	0	0	18 614,40
Suma		91 170,56	0	0	0	10 009,26	0	0	0	0	101 179,82

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	327 814,19	317 804,93
1.1	Grunty	0	0
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	327 814,19	317 804,93
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	0	0
1.4.	Środki transportu	0	0
1.5	Innych środki trwałe	0	0
2	wartości niematerialne i prawne	0	0
3.	pozostałe środki trwałe	0	0
Suma		327 814,19	317 804,93

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami .

Przedszkole w Nowej Suchej nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Tab. 5 – Stan odpisów aktualizujących aktywów trwałych długoterminowych (niefinansowych i finansowych)

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0	0	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0
Suma		0	0	0	0	0

1.4. Wartości gruntów użytkowanych wieczyście

Tab. 6 – grunty użytkowane wieczyście - nie dotyczy,

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - nie dotyczy

1.6. Środki trwałe używane na podstawie umów – nie dotyczy,

1.7. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy,

1.8. 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) - nie dotyczy.

Tab. 7 – Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr.	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	Należność JST i BP	0	0	0	0	0
Suma		0	0	0	0	0

1.9. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia an początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Tab. 8– Rezerwy na zobowiązania

Lp.	Rezerwy wg celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Wykorzystanie rezerw (w ciągu roku obrotowego)	Rozwiązanie rezerw (w ciągu roku obrotowego)	STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.		6.
1.	**Rezerwy na zobowiązania z tego:**	0	0	0	0	0
1.1.	na sprawy sądowe	0	0	0	0	0
1.2.	na koszty likwidacji szkód	0	0	0	0	0
1.3.	na kary	0	0	0	0	0
1.4.	inne	0	0	0	0	0
SUMA		0	0	0	0	0

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanych umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

A) Powyżej 1 roku do 3 lat,
B) Powyżej 3 do 5 lat,
C) Powyżej 5 lat .

- nie dotyczy.

Tab. 9 – Zobowiązania

Lp.	Specyfikacja zobowiązań wg. Pozycji bilansu	Wartość wykazane w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Zobowiązania finansowe	0	0	0	0
2.	Zobowiązania wobec budżetów	0	0	0	0
3.	Pozostałe zobowiązania	38 660,93	0	0	0
Suma		38 660,93	0	0	0

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 występują w Przedszkolu.

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. Nie dotyczy.

1.12. Łączną kwotę zabezpieczeń warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń., także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakter i formy tych zabezpieczeń.

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 niewykazywanych w bilansie – nie dotyczy.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 10 – Świadczenia dodatkowe dla pracowników

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr.
1.	odprawy emerytalne i rentowe	0
2.	nagrody jubileuszowe	0
3.	świadczenia urlopowe	0
4.	inne	0
Suma		0

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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 – nie dotyczy

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy.

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.

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

KIEROWNIK
Referatu Oświaty
Wioletta Bielas
.....
(główny księgowy)

2023.03.30
.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
mgr inż. Maciej Mońka
.....
(kierownik)