

## INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole Publiczne w Ślemieniu
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Spacerowa 3, 34-323 Ślemień
1.3	adres jednostki
	ul. Spacerowa 3, 34-323 Ślemień
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wychowanie przedszkolne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za rok 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe składniki majątku trwałego wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia:

- pochodzące z zakupu-według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe

-otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu-według wartości określonej w tej decyzji

-otrzymane na podstawie darowizny- w wartości rynkowej na dzień nabycia z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

Składniki majątku o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok ( z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Traktuje się jako środki trwałe i dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od miesiąca następnego po dacie ich przyjęcia do użytkowania, jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową wg stawek określonych w Klasyfikacji Środków Trwałych, obowiązującej w dniu przyjęcia do użytkowania.

Składniki majątku zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe składniki majątku, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Prowadzi się ewidencję wartości niematerialnych i prawnych bez względu na wartość początkową w księdze pozostałych środków trwałych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

Składniki majątkowe o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe nisko cenne - o charakterze wyposażenia o wartości 200,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksiegowej. Wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej.

Inwestycje(środki trwałe w budowie)- wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10 000,00 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

Jednostka na dzień bilansowy dokonuje wyceny posiadanych towarów i materiałów w cenach zakupu. W trakcie roku obrotowego towary przyjmowane na magazyn wyceniane są w cenie zakupu, zaś rozchody towarów odbywają się zgodnie z metodą FIFO i wyceniane także w cenie zakupu.

Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału- w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami. Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie średnim NBP obowiązującym na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. Rozchód waluty wyceniany jest według średniego kursu NBP.

Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w postaci porównawczej.

Jednostka nie sporządza rachunku przepływów pieniężnych. Jednostka sporządza zestawienie zmian w funduszu własnym.

	inne informacje
	Brak
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
I.	
1.1.	szczególony 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
	Zgodnie z tab. 1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Zgodnie z tab. 2.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Zgodnie z tab. 3.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Zgodnie z tab. 4.
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
	Zgodnie z tab. 5.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zgodnie z tab. 6.
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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Zgodnie z tab. 7.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Zgodnie z tab. 8.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym 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
	Zgodnie z tab. 9.
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
	Zgodnie z tab. 10.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zgodnie z tab. 11.

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
	Zgodnie z tab. 12.
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
	Zgodnie z tab. 13.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zgodnie z tab. 14
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Zgodnie z tab. 15.
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zgodnie z tab. 16.
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
	Zgodnie z tab. 17.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zgodnie z tab. 18.
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Zgodnie z tab. 19.

.....  
*Księgowy*  
*Filek*  
 .....  
 (Główny księgowy)

2024.03.26  
 (rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
 Przedszkola w Ślemieniu  
*Szelina*  
*mgr Krystyna Szczelina*  
 .....  
 (Kierownik jednostki)

2023 r.

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE w ŚLEMIEŃ  
34-323 ŚLEMIEŃ, ul. Spacerowa 3  
tel. 33-865-43-50  
REGON 142394307 NIP 553-18-39-146

Załącznik Nr 4  
do Zarządzenia Nr 0050.28.2013  
Wójta Gminy Ślemień  
z dnia 15 marca 2013 r.

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do zestawienia zmian w funduszu jednostki

#### I. FUNDUSZ JEDNOSTKI – ZMNIJSZENIA w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Symbol konta Wn	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki
	-	-	-	-	-

#### II. FUNDUSZ JEDNOSTKI – ZWIĘKSZENIA w zł

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nr i nazwa dokumentu	Symbol konta Ma	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu jednostki
	-	-	-	-	-

Sporządził:

Główny Księgowy

*M.F.*  
mgr Małgorzata Filek

Zatwierdził

Przedszkole w Ślemieniu

*K.Szczelina*  
mgr Krystyna Szczelina

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

#### I. KOSZTY w zł.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa kosztu	Symbol konta syntetycznego kosztu	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat
1.	URZĄD GMINY W ŚLEMIEŃ ul. Krakowska 148 34-323 Ślemień	Podatki i opłaty	403	1 080,00 zł	B.IV

#### II. Przychody w zł.

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Nazwa przychodu	Symbol konta syntetycznego przychodu	Kwota	Pozycja rachunku zysków i strat

Sporządził:

Główny Księgowy

*M.F.*  
mgr Małgorzata Filek

Zatwierdził:

DYREKTOR

Przedszkola w Ślemieniu

*K.Szczelina*  
mgr Krystyna Szczelina

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych 2023 r.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec okresu (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego-go	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	14 659,93	0	0	0	0	0	0	0	0	14 659,93	14 659,93	0	0	0	0	0	14 659,93	0	0
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	14 659,93	0	0	0	0	0	0	0	0	14 659,93	14 659,93	0	0	0	0	0	14 659,93	0	0
2.1.	Grunty	29 800,00	0	0	0	0	0	0	0	0	29 800,00	0	0	0	0	0	0	0	29 800,00	29 800,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 712 648,94	0	0	0	0	0	0	0	0	1 712 648,94	740 998,99	0	42 816,23	0	42 816,23	0	783 815,22	971 649,95	928 833,72
2.3.	Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4.	Inne środki trwałe	45 474,81	0	0	0	0	0	0	0	0	45 474,81	40 183,22	0	2 233,65	0	2 233,65	0	42 416,87	5 291,59	3 057,94
2.	Razem środki trwałe	1 787 923,75	0	0	0	0	0	0	0	0	1 787 923,75	781 182,21	0	45 049,88	0	45 049,88	0	826 232,09	1 006 741,54	961 691,66
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 787 923,75	0	0	0	0	0	0	0	0	1 787 923,75	781 182,21	0	45 049,88	0	45 049,88	0	826 232,09	1 006 741,54	961 691,66

26 03 2024

Główny księgowy  
*Mh*  
mgr Małgorzata Filek

26 03 2024

DYREKTOR  
Przedszkola w Ślemieniu  
*Szczelina*  
mgr Krystyna Szczelina

**Tabela Nr 2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	-	-
2.	Budynki	-	-
2.	Dobra kultury	-	-

**Tabela Nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0

**Tabela Nr 4. Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0

**Tabela Nr 5. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	29 800,00	0	0	29 800,00
2.	Budynki	0	0	0	0





**Tabela Nr 10. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0	0
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0	0

**Tabela Nr 11. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Hipoteka	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ogółem</b>		0	0	0	0	0	0	0	0

*W przypadku weksli niezawierających oznaczonej kwoty (in blanco) wskazane jest podanie ich liczby i ogólnej kwoty zobowiązań, z powstaniem których wiązało się wystawienie tych weksli.*

**Tabela Nr 12. Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0	0
2.	Kaucje i wadia	0	0
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	0
5.	Inne	0	0
<b>Ogółem</b>		0	0

**Tabela Nr 13. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	0	0
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	0	0

**Tabela 14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	0	0	0
2.	0	0	0
3.	0	0	0
<b>Ogółem:</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

**Tabela 15. Wyplacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Nagrody jubileuszowe	6 510,00	Nagroda dla 2-óch pracowników obsługi
		18 747,22	Nagroda dla 2-óch nauczycieli
2.	Inne	678,39	Herbata dla pracowników
		1 893,01	Odzież ochronna dla pracowników
<b>Ogółem:</b>		<b>27 828,62</b>	-

**Tabela 16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0	0
2.	Towary	0	0

**Tabela 17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	

**Tabela 18. Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie:		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	22 440,00	Dodatkowe zadania oświatowe za 2023 r. - wydatki z Funduszu Pomocy na realizację zadań na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy, w tym wydatki na: wynagrodzenia nauczycieli i składki od nich opłacane oraz zakup materiałów.

**Tabela Nr 19. Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	12,94
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	6,04
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
<b>Ogółem</b>		<b>18,98</b>

26 03 2024

Główny Księgowy  
mgr Małgorzata Filek

26 03 2024

DYREKTOR  
Przedszkola w Ślemieniu  
mgr Krystyna Szczelina