

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2021

<b>I</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>	
<b>1.</b>	<b>Nazwę jednostki</b>	Publiczne Przedszkole Nr 2
<b>1.2</b>	<b>Siedzibę jednostki</b>	UL. Zielona 16, 64-122 Pawłowice 16
<b>1.3</b>	<b>Adres jednostki</b>	Zielona 16 , 64-122 Pawłowice
<b>1.4</b>	<b>Podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>	Wychowanie Przedszkole
<b>2</b>	<b>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>	01.01.2021 -31.12.2021
<b>3</b>	<b>Wskazanie , ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne , jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</b>	Sprawozdanie Finansowe Jednostkowe
<b>4</b>	<b>Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji )</b>	Omówiono w załączniku Nr 1 do informacji dodatkowej
<b>II</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności</b>	
<b>1</b>		
<b>1.1</b>	<b>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</b>	Wykazano w tabeli Nr 1 i Nr 2 tabeli – załącznik nr 2 do informacji dodatkowej
<b>1.2</b>	<b>Aktualna wartość rynkową środków trwałych w tym dóbr kultury - o ile jednostka takimi dysponuje</b>	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
<b>1.3</b>	<b>Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych</b>	Jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
<b>1.4</b>	<b>Wartość gruntów użytkowanych wieczystie</b>	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie
<b>1.5</b>	<b>Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych , używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu</b>	Jednostka nie używa środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu
<b>1.6</b>	<b>Liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz papierów wartościowych</b>	Jednostka nie posiada papierów wartościowych
<b>1.7</b>	<b>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</b>	Jednostka nie posiada odpisów aktualizujących wartość należności. obrotowym .
<b>1.8</b>	<b>Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu, rozwiązaniu</b>	Jednostka nie posiada rezerw wg celu ich wytworzenia

	<b>i stanie końcowym</b>	
<b>1.9</b>	<b>Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego , przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego , okresie spłaty :</b>	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych
<b>a)</b>	<b>Powyżej 1 roku do 3 lat</b>	
<b>b)</b>	<b>Powyżej 3 do 5 lat</b>	
<b>C)</b>	<b>Powyżej 5 lat</b>	
<b>1.10</b>	<b>Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami prawa podatkowego ( leasing operacyjny ) , a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego</b>	Jednostka nie posiada umów leasingu.
<b>1.11</b>	<b>Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń</b>	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
<b>1.12</b>	<b>Łączną kwotę zobowiązań warunkowych , w tym udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń , także wekslowych , nie wykazanych w bilansie , ze wskazaniem zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy zabezpieczeń</b>	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych
<b>1.13</b>	<b>Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń między okresowych , w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie</b>	Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
<b>1.14</b>	<b>Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.</b>	Jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
<b>1.15</b>	<b>Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze z podziałem ; - wynagrodzenia osobowe, - odprawy emerytalne, - nagrody jubileuszowe, - świadczenia BHP - świadczenia wypłacone pracownikom z ZFŚS.</b>	Jednostka wypłaciła świadczenia pracownicze: - wynagrodzenia osobowe w kwocie 417 916,91 zł - nagrody jubileuszowe w kwocie 29 326,63 zł; - odprawy w kwocie 13 612,05 zł - świadczenia BHP W kwocie 2 946,32 zł - świadczenia z ZFŚS w kwocie 20334,89 zł
<b>1.16</b>	<b>Inne informacje</b>	
<b>2</b>		
<b>2.1</b>	<b>Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>	Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących.
<b>2.2</b>	<b>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie , w tym odsetki oraz różnice kursowe , które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>	Jednostka nie posiada środków trwałych w budowie
<b>2.3</b>	<b>Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>	W jednostce nie występują koszty i przychody o nadzwyczajnej wartości oraz incydentalne.

2.4	<b>Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu ds. finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b>	Nie dotyczy
2.5	inne informacje	
3.	inne informacje niż wymienione powyżej ,jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej lub finansowej oraz wynik finansowy jednostki.	

## Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2021 rok

### I. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wyceny aktywów i pasywów dokonuje wg zasad określonych w przepisach rozdziału czwartego **ustawy o rachunkowości**; zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, lub wartości przeszacowanej / po aktualizacji wyceny przeprowadzonej zgodnie z odrębnymi przepisami / w wartości początkowej pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z uwzględnieniem przepisów art. 31, art. 32 ust. 1-5 i art. 33 ust. 1 lub wg ceny rynkowej; nie umarza się gruntów i dóbr kultury
2. inwestycje / środki trwałe w budowie / w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
3. długoterminowe aktywa finansowe / udziały w innych jednostkach / według ceny nabycia
4. rzeczowe składniki aktywów obrotowych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy; do bilansu wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji; w jednostkach które prowadzą ewidencję zapasów wg cen ewidencyjnych i ewidencjonują odchylenia od cen zakupu, nabycia lub sprzedaży wartość zapasów na dzień bilansowy korygują odpowiednio o wartość odchyleń.
5. należności w kwocie wymaganej zapłaty; jeżeli jednostka dokonała odpisów aktualizacyjnych i wartość tych odpisów została ujęta na koncie 290, to należności wycenione na dzień bilansowy wykazuje się po pomniejszeniu o wartość odpisów.
6. zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty
7. środki pieniężne wg wartości nominalnej
8. środki pieniężne wyrażone w walutach obcych po obowiązującym średnim kursie dla danej waluty ustalonym na dzień 31 grudnia przez NBP.
9. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

10. Komisje inwentaryzacyjną powołuje Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 2 w Pawłowicach

11. Arkusze spisu z natury sporządza się w formie papierowej lub komputerowej.

12. Opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe ( i inne) nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

13. Wprowadza się uproszczenia w ewidencji zobowiązań wynikające z art.4ust 4 ustawy o rachunkowości w okresie przejściowym ( zamknięcie miesiąca i zamknięcie roku):

- jeżeli faktura wystawiona w styczniu dokumentuje usługi wykonane w listopadzie, w grudniu oraz styczniu to koszty tych usług księguje się w miesiącu ostatniego okresu rozliczeniowego.

Jednostka ewidencjonuje na koncie 011 stan oraz zwiększenie i zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, a których wartość przekracza 10 000,00 zł brutto.

Jednostka ewidencjonuje na koncie 013 stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach: 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania a wartość jednostkowa brutto przekracza 500,- zł i nie przekracza kwoty

10 000,- zł . Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się przedmiotów zakupionych na potrzeby grupy remontowej typu: pędzel, brzeszczoty, rękawice robocze ,miotły , szpachelki itp. Oraz zakupionych dla urzędu dziurkaczy , zszywaczy, doniczek , serwetek , akcesoriów komputerowych itp. . Ponadto nie zalicza się do pozostałych środków trwałych wyposażenia łazienek i pomieszczeń , które są na stałe wbudowane w ściany , podłogi lub sufity . Zakupy tego typu odnosi się bezpośrednio w ciężar konta 401 .

Jednostka ewidencjonuje na koncie 071 zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę o wartości jednostkowej brutto 10 000,00- zł i więcej na koncie 071 .

Odpisy umorzeniowe są dokonywane są metodą liniową poprzez rozłożenie wartości początkowej na przewidywane lata używania w korespondencji z kontem 400.

Jednostka ewidencjonuje na koncie 072 zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania a jednostkowa ich wartość przekracza 500,- zł i nie przekracza kwoty brutto 10,000,- zł

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Załącznik Nr 2

Główne składniki aktywów trwałych (część II, poz. 1.1)

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczyste go użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	<b>Wartość początkowa - stan na 01.01.2021r.</b>			6494,40				
2	<b>Zwiększenie wartości początkowej</b>							
	nabycie							
	nieodpłatne otrzymanie							
	nadwyżki inwentaryzacyjne							
	przemieszczenia wewnętrzne							
	aktualizacja wyceny							
	inne							
3	<b>Zmniejszenia wartości początkowej</b>							
	sprzedaż							
	nieodpłatne przekazanie							
	likwidacja							
	wniesienie aportem do spółki							
	niedobory inwentaryzacyjne							
	przemieszczenia wewnętrzne							
	aktualizacja wyceny							
	utrata przydatności gospodarczej							
	inne							
4	<b>Wartość początkowa – stan</b>			6494,40				

	na 31.12.2021r.							
5	Stan umorzeń na 01.01.2021r.			3295,92				

Umorzenie środków trwałych

Lp.	Tytuł	Nazwa składnika aktywów według układu w bilansie						
		Grunty (w tym prawo wieczyste go użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (w tym dobra kultury)	Razem środki trwałe (3+4+5+6+7)	Wartości niematerialne i prawne
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>6</b>	<b>Zwiększenia umorzeń</b>							
	amortyzacja planowa okresu bieżącego			454,61				
	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego							
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych							
	aktualizacja wyceny							
	pozostałe umorzenie							
<b>7</b>	<b>Zmniejszenia umorzeń</b>							
	umorzenie sprzedanych składników aktywów							
	umorzenie nieodpłatnie przekazanych składników aktywów							
	umorzenie zlikwidowanych składników aktywów							
	umorzenie składników aktywów stanowiących niedobory							
	umorzenie składników aktywów wniesionych aportem do spółki							
	umorzenie składników aktywów przemieszczanych							
	umorzenie składników aktywów aktualizowanych							
	umorzenie składników aktywów, które utraciły przydatność gospodarczą							
	pozostałe umorzenie							
<b>8</b>	<b>Stan umorzeń na dzień 31.12.2021r.</b>			3750,53				

9	Wartość netto na 01.01.2021.			3198,48				
10	Wartość netto na 31.12.2021r.			2743,87				

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie (dokonanie zapłaty)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						