

# INFORMACJA DODATKOWA

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Samorządowe Przedszkole w Chmielniku</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Chmielnik</b>
1.3	adres jednostki
	<b>26-020 Chmielnik, ul. Sienkiewicza 8</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>PKD 8510Z - wychowanie przedszkolne</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2020r - 31.12.2020r</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I. Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w przedszkolu.</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Samorządowym Przedszkolu w Chmielniku zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Wartości niematerialne i prawne: <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej ( po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzenie,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w decyzji,</li> <li>- otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku,. Z uwzględnieniem ich stanu i stopnia użycia.</li> </ul> </li> <li>2) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000,00 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</li> <li>3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. do 10 000,00 zł., traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</li> <li>4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych przedszkole dokonuje według stawki amortyzacyjnej w wysokości 25% na każdy rok obrotowy. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</li> <li>5) wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.</li> <li>6) Środki trwałe będące w użytkowaniu przedszkola dzieli się na : <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 " Środki trwałe"</li> <li>- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 " Pozostałe środki trwałe"</li> </ul> </li> <li>7) Środki trwałe - to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad przyjętych przez przedszkole.</li> <li>8) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>9) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000,00 zł umarza się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę stosuje się do wszystkich środków trwałych.</li> </ul> </li> <li>10) Środki trwałe wycenia się następująco: <ul style="list-style-type: none"> <li>- pochodzące z zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu,</li> <li>- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów.</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego.</li> </ul> <p>Z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.</p> </li> <li>11) Pozostałe środki trwałe- powyżej 500,00 zł a nie przekraczającej wartości 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w ciężar kosztów zachowując ewidencję ilościowo-wartościową i umarza się jednorazowo w momencie zakupu.</li> <li>12) Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia ( kosze, lustra, zasłony wykładziny itp. ) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozakięgowej przez pracownika przedszkola.</li> </ol>

# INFORMACJA DODATKOWA

Niezależnie od wartości i czasu używania do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się:

- biurka, stoły, stoliki, szafy, biblioteczki, segmenty meblowe
- krzesła, fotele, kanapy,
- sprzęt RTV, aparaty fotograficzne

Pomocze dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu .

Ewidencja analityczna prowadzona jest w księdze inwentarzowej, która prowadzona jest w siedzibie przedszkola przez upoważnionego pracownika .

Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to m.in.:

- rękawice robocze - wydane pracownikom przy bieżących remontach,
- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra , mopy , szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego: szklanki, filiżanki ,talerze, literatki, noże, widelce, obrusy, serwetki,
- sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy.
- chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra.

13) Środki trwale w budowie ( inwestycje) - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem pomniejszonych ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

14) 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.

15) Towary i materiały do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu.

16) 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.

17) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych, lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji dyrektora przedszkola, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

18) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

## II Sposób ustalania wyniku finansowego

1) Wynik finansowy przedszkola ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy"

2) Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:

Na stronę Wn konta 860 "Wynik finansowy" :

- a) sumy poniesionych kosztów operacyjnych - w korespondencji z grupą kont zespołu "4",
- b) sumy poniesionych kosztów amortyzacji - w korespondencji z kontem 400 " Amortyzacja",
- c) sumy pozostałych kosztów operacyjnych - w korespondencji z kontem 761 " Pozostałe koszty operacyjne"

Na stronę Ma konta 860 "Wynik finansowy"

a) sumy uzyskanych przychodów - w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, tj. 700 " Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia", 720 " Przychody z tytułu dochodów budżetowych" , 750 " Przychody finansowe" , 760 " Pozostałe przychody operacyjne".

5. inne informacje

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

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

**I. Środki trwale stan na 01.01.2020r 2 011 273,63 w tym:**

Gr O - 92 400,00, Gr I -1 574 387,76, Gr II - 95 731,50, Gr III - 42 068,94, Gr IV - 3 983,10, Gr VI - 186 433,90, Gr VIII - 16 268,43

Zwiększenia - nie występowały

Zmniejszenia - nie występowały

**Stan środków trwałych na koniec roku obrotowego - 2 011 273,63 w tym :**

Gr O - 92 400,00, Gr I -1 574 387,76, Gr II - 95 731,50, Gr III - 42 068,94, Gr IV - 3 983,10, Gr VI - 186 433,90, Gr VIII - 16 268,43

**II. Umorzenie środków trwałych stan na 01.01.2020r - 213 154,53 w tym:**

Gr I – 117 743,58, Gr II – 50 868,32, Gr III – 4 171,83, Gr IV - 3 983,10, Gr VI – 27 347,57, Gr VIII – 9 040,13

Amortyzacja za rok obrotowy - 66 363,82 w tym :

# INFORMACJA DODATKOWA

Gr I - 39 359,69, Gr II - 3 398,71, Gr III - 2 944,83, GR VI - 18 643,39, Gr VIII - 2 017,20  
**Umorzenie stan na 31.12.2020r - 279 518,36 w tym :**  
 Gr I - 157 103,27, Gr II - 54 267,03, GR III - 7 116,66, Gr IV - 3 983,10, Gr VI - 45 990,96, Gr VIII - 11 057,33

**III. Pozostałe środki trwałe stan na 01.01.2020r - 275 819,25**  
 zwiększenia - 16 973,80, zmniejszenia - nie występowały  
 stan na 31.12.2020r - 292 793,05

**IV. Wartości niematerialne i prawne stan na 01.01.2020r - 500,00**  
 zwiększenia- 1 460,01  
 zmniejszenia - brak  
 stan na 31.12.2020r - 1 960,01

**V. Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotechnych stan na 01.01.2020r - 276 319,25 w tym:**  
 Umorzenie pozostałych środków trwałych - 275 819,25, umorzenie wartości niematerialne i prawne - 500,00  
 zwiększenia - umorzenie pozostałych środków trwałych - 16 973,80 , umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 1 460,01  
 zmniejszenia - nie występowały  
**stan na 31.12.2020r - 294 753,06 w tym :**  
 umorzenie pozostałe środki trwałe - 292 793,05, umorzenie wartości niematerialne i prawne - 1 960,01

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
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 wieczystość
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	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

# INFORMACJA DODATKOWA

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wypłacone w 2020r : nagrody jubileuszowe - 19 072,83 ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 40,11
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
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

**SKARBNIK**

*Anna Pleban*

(główny księgowy)

2021.03.25

(rok, miesiąc, dzień)

**BURMISTRZ**

*Paweł Wójcik*

(kierownik jednostki)

*główny księgowy*

Główne składniki aktywów trwałych za okres od 01.01.2020r do 31.12.2020r

LP.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia (w przypadku likwidacji)	Umorzenia na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
			Aktualizacja	Przychody	przemieść znie		zbycie	likwidacja	inne				amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (5-13)	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.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE																			
2.	ŚRODKI TRWAŁE	2 011 273,63									2 011 273,63	213 154,53		66 363,82		66 333,82	0,00	279 518,35	1 798 119,10	1 731 755,28
2.1	Grunty	92 400,00									92 400,00								92 400,00	92 400,00
2.2	Budynki i lokale	1 574 387,76									1 574 387,76	117 743,58		39 359,69		39 359,69		157 103,27	1 496 003,87	1 417 284,49
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	95 731,50									95 731,50	50 868,32		3 398,71		3 398,71		54 267,03	48 261,89	41 464,47
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	42 068,94									42 068,94	4 171,83		2 944,83		2 944,83		7 116,66	37 897,11	34 952,28
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	3 983,10									3 983,10	3 983,10						3 983,10	0,00	0,00
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne																			
2.7	Urządzenia techniczne	186 433,90									186 433,90	27 347,57		18 643,39		18 643,39		45 990,96	177 729,72	140 442,94
2.8	Środki transportu																			
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	16 268,43									16 268,43	9 040,13		2 017,20		2 017,20		11 057,33	9 245,50	5 211,10
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE - K.013	275 819,25		16 973,80		16 973,80					292 793,05	275 819,25			16 973,80	16 973,80		292 793,05		
4.	ZBIORY BIBLIOTECZNE - K.014																			
5.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE - > 10 000,00	500,00		1 460,01		1 460,01					1 960,01	500,00			1 460,01	1 460,01		1 960,01		

DYREKTOR

Iwona Misterkiewicz

Główny Księgowy  
 Jednostek Oświatowych

Alicja Janus

