

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 1. Dane jednostki

1.1 Nazwa jednostki **Przedszkole Publiczne „Smerfy” w Wierzchach**

1.2 Siedziba jednostki **Wierzchy**

1.3 Adres jednostki **Wierzchy 23, 63-308 Gizałki**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności **działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza**

#### 2. Okres objęty sprawozdaniem **01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.**

#### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne *nie dotyczy*

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, także amortyzacji (*wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem*)

Sprawozdanie finansowe Przedszkola Publicznego „Smerfy” w Wierzchach sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych, które prowadzone są zgodnie z jednolitymi zasadami ustalonymi w ustawie o rachunkowości, jednakże z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w ustawie o finansach publicznych, a także zgodnie z innymi przepisami prawa oraz z rozwiązaniami wybranymi przez jednostkę spośród dopuszczonych do stosowania dla jednostek budżetowych. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe zakupione wycenia się według ceny zakupu, natomiast środki trwałe i pozostałe środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji w wartości określonej w tej decyzji, pochodzące ze spadku lub darowizny w wartości określonej w protokole przekazania lub według wartości godziwej. Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się według ceny nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji w wartości określonej w tej decyzji. Materiały wycenia się w cenie zakupu, jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia, na koniec roku materiały podlegają spisowi z natury, wartość niezaużytych materiałów wyceniona w oparciu o cenę zakupu z ostatniej faktury podlega ewidencji na koncie „Materiały”. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Rozliczenia międzyokresowe kosztów - ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie. Fundusz i wynik finansowy wycenia się w wartości nominalnej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową, amortyzację nalicza

się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo wartościowej powyżej 200,00 zł. Aktualizacja wartości należności nie stosuje się.

5. Inne informacje *nie dotyczy*

## II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienie zaprezentowane zostaną poniżej w formie opisowej i tabelarycznej w zakresie wymaganym przez rozporządzenie. *(należy odnieść się do każdego punktu informacji – przedstawić dane lub wpisać „nie dotyczy”)*

**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.

*(należy wykazać szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z ewidencją analityczną dla kont 011, 013, 014, 020 oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie)*

Tabela 1. Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa -stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku (3+7-11)
			Nabycie	Przemieszczenie wew.	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania										
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	<b>343,17</b>	269,37			<b>269,37</b>		612,54		<b>612,54</b>	<b>0,00</b>
	<b>WNiP ogółem</b>	<b>343,17</b>	<b>269,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>269,37</b>	<b>0,00</b>	<b>612,54</b>	<b>0,00</b>	<b>612,54</b>	<b>0,00</b>

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia WNiP

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku	Zwiększenia umorzenia				Zmniejszenia umorzenia				Umorzenie- stan na koniec roku (3+7-11)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Z tytułu zbycia	Z tytułu likwidacji	Inne	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania										
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	<b>343,17</b>	269,37			<b>269,37</b>		612,54		<b>612,54</b>	<b>0,00</b>
	<b>Umorzenie WNiP ogółem</b>	<b>343,17</b>	<b>269,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>269,37</b>	<b>0,00</b>	<b>612,54</b>	<b>0,00</b>	<b>612,54</b>	<b>0,00</b>

Tabela 3. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku (3+7-11)
			Nabycie	Przemieszczenie wew.	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	Inne	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Grunty	<b>1.237,25</b>									<b>1.237,25</b>
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<b>1.537.356,99</b>		29.608,78		<b>29.608,78</b>					<b>1.566.965,77</b>
1.3	Urządzenie techniczne i maszyny										
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	<b>127.803,69</b>	5.875,44			<b>5.875,44</b>		2.266,56		<b>2.266,56</b>	<b>131.412,57</b>
	W pozycji 1.5 Inne środki trwałe wykazano	<b>013 - 120.802,60</b>	5.875,44			<b>5.875,44</b>		2.266,56		<b>2.266,56</b>	<b>124.411,48</b>
	<b>Środki trwałe ogółem</b>	<b>1.666.397,93</b>	<b>5.875,44</b>	<b>29.608,78</b>		<b>35.484,22</b>		<b>2.266,56</b>		<b>2.266,56</b>	<b>1.699.615,59</b>

Tabela 4. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia umorzenia				Zmniejszenia umorzenia				Umorzenie - stan na koniec roku (3+7-11)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Z tytułu zbycia	Z tytułu likwidacji	Inne	Zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.1	Grunty										
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste										
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<b>408.745,20</b>	37.411,60		61,69	<b>37.473,29</b>					<b>446.218,49</b>
1.3	Urządzenie techniczne i maszyny										
1.4	Środki transportu										
1.5	Inne środki trwałe	<b>127.803,69</b>	5.875,44			<b>5.875,44</b>		2.266,56		<b>2.266,56</b>	<b>131.412,57</b>
	W pozycji 1.5 Inne środki trwałe wykazano	<b>072 - 120.802,60</b>	5.875,44			<b>5.875,44</b>		2.266,56		<b>2.266,56</b>	<b>124.411,48</b>
	<b>Środki trwałe ogółem</b>	<b>536.548,89</b>	<b>43.287,04</b>		<b>61,69</b>	<b>43.348,73</b>		<b>2.266,56</b>		<b>2.266,56</b>	<b>577.631,06</b>

**1.2** Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury. *nie dotyczy* (wypełnia się wyłącznie wtedy, gdy jednostka posiada takie informacje)

Tabela 5. Wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Lp	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa - stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1	2	3	4
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1.3** Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

**nie dotyczy**

*(wartość początkowa środków trwałych może być pomniejszana o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości)*

Tabela 6. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Lp	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp	Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 1.4 Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste.

**nie dotyczy**

*(należy wykazać wartość gruntów przejętych /otrzymanych, nabytych/ przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostających w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego)*

Tabela 8. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczyste (nr działki, położenie, powierzchnia)	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu roku	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu roku	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 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**

*(należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, środki trwale użytkowane na podstawie ww. umów pozostają w księgach ich właścicieli)*

Tabela 9. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym leasingu



**1.8** Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym *nie dotyczy*

(*należy wykazać rezerwy utworzone na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie o rachunkowości np. na toczące się postępowania sądowe*)

Tabela 12. Dane o stanie rezerw

Lp	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zwiększenia rezerw w ciągu roku	Zmniejszenia rezerw w ciągu roku			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystanie	Uznanie rezerw za zbędne - rozwiązanie	Zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1.9** Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty. *nie dotyczy*

(*należy wykazać długoterminowe zobowiązania wg okresu ich spłaty, dane muszą być zgodne ze sprawozdaniem Rb-UZ w części C3 i C4, zobowiązania obejmują kredyty, pożyczki, zakupy na raty*)

Tabela 13. Długoterminowe zobowiązania według okresu spłaty

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres spłaty						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Według stanu na :							
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1.10** Kwota 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*

(*punkt dotyczy wyłącznie jednostek, które zawarły umowy leasingu spełniające powyższe warunki, tj. kwalifikują umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi jako leasing operacyjny, który według przepisów bilansowych byłby leasingiem finansowym lub zwrotnym*)

Tabela 14. Zobowiązania wynikające z umów leasingu

Lp	Wyszczególnienie umów	kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>

**1.11** Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. *nie dotyczy*

(nie dotyczy jednostek budżetowych, w przypadku jst informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie dot. ograniczenia w dysponowaniu majątkiem np. hipoteka, przewłaszczenie na zabezpieczenie, zastaw)

Tabela 15. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki z podziałem na rodzaj zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia na majątku	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4
		np. hipoteka, zastaw	
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**1.12** Łączna kwota 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*

(nie dotyczy jednostek budżetowych, jst wykazuje zabezpieczenie cudzego długu)

Tabela 16. Kwota 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

Lp	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1	2	3	4
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**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*

(jednostki, które zrezygnowały z rozliczania kosztów w czasie nie wypełniają tego punktu, jst wykazuje naliczone a niezapłacone odsetki od kredytów i pożyczek, wynikające z aktywów bilansu budżetu)





**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*

(dane przedstawia jednostka, która buduje we własnym zakresie budyni, budowle, urządzenia)

Tabela 20. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**2.3** Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

(należy wykazać przychody i koszty wynikające ze zdarzenia losowego, np. pożar, zalania, powódź, spadek; przychody zgodnie z decyzją ubezpieczyciela, koszty wynikające z faktur)

Tabela 21. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp	Wyszczególnienie	Rok poprzedni	Rok bieżący
1	2	3	4
1	Przychody:		
1.1	o nadzwyczajnej wartości		
1.2	które wystąpiły incydentalnie		
2	Koszty:	<b>4.749,87</b>	<b>4.037,86</b>
2.1	o nadzwyczajnej wartości		
2.2	które wystąpiły incydentalnie	4.749,87	4.037,86
	<b>Ogółem</b>	<b>4.749,87</b>	<b>4.037,86</b>

**2.4** 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*

(punkt nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego)

**2.5** Inne informacje *nie dotyczy*

**3.** Inne informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz jej wynik finansowy. *nie dotyczy*

Gizałki, 25.03.2024 r.

(miejsowość, data)

Ewa Latosińska  
(Główny księgowy)

Anna Mazur-Dąbrowska  
(Kierownik jednostki)