

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:</b>
1.	Przedszkole Bajkowe Wzgórze w Czernicy
1.1.	P Czernica
1.2.	44-282 Czernica ul. Wolności 41
1.3.	44-282 Czernica ul. Wolności 41
1.4.	EDUKACJA
2.	2021 ROK
3.	Sprawozdanie Jednostkowe

4 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Wyposażenie i środki trwałe nisko cenne do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Środki nisko cenne stanowią wyposażenie, drobny sprzęt, podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej na placówce. Środki te nie podlegają spisowi z natury ze względu na mało istotny wpływ na wynik finansowy. Środki nisko cenne dotyczą wyłącznie zakupów na rzecz jednostki organizacyjnej. Są to w szczególności :

- wyposażenie do 500,00 zł

- artykuły przemysłowe ( wiadra , szczotki, miski , wycieraczki, ręczniki , ścierki, narzędzia , skrzynki na narzędzia na akcesoria, żelazka, wagi , zegary, lampy, chodniki, karnisze, lustra, kwietniki, rękawice gospodarcze, żarówki, baterie, żyłka do kosiarki, drabiny, czajniki deski do prasowania,),

- wyposażenie kuchenne ( szklanki, kieliszki, talerze, sztucce, obrusy, serwetki , kosze , termosy, wózki)

- sprzęt przeciwpożarowy : gaśnice,

- firany, zasłony, chodniki, dywany

b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania w wysokości 100%,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000,00 amortyzuje się (umarza) jednorazowo za okres całego roku według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,

e) otrzymane w drodze darowizny środki trwałe ,wartości niematerialne i prawne, księgozbiór – odnosimy na PPO w wysokości określonej w PT na podstawie ceny nabycia,

f) W zakresie ewidencji majątku trwałego związanego z realizacją projektów ujęcia jego zgodnie z zapisami znajdującymi się w umowach projektowych.

g) zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości; powyższe uproszczenie dotyczy m.in.: ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,



	transportu										
5	A.II.1.5 Inne środki trwałe	58269,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58269,46

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	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	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13146,33	13146,33
439527,53	0,00	30836,93	0,00	30836,93	0,00	470364,46	785148,81	754311,88
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33961,66	0,00	6563,66	0,00	6563,66	0,00	40525,32	24307,80	17744,14

Zwiększenie wartości początkowej – ujmowane w kolumnie 4 tabeli – dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód – w kolumnie 5 tabeli – traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie – ujmowane w kolumnie 6 tabeli – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

## 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami.

Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury

### Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

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

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

### Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	

Nie występuje.

#### 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu.

#### 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> )				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				

Nie występuje.

#### 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

#### Środki trwale 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				
2.	Budynki				

Nie występuje.

#### 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

#### Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na
-----	------------------	--------	---------	-------------	--------------	---------

			początek roku obrotowego			koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały					
2.	Dłużne papiery wartościowe					

Nie występuje.

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

#### Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

Nie występuje.

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

#### Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

Nie występuje.

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

#### Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności		Razem
		powyżej	powyżej	



4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	<b>Ogółem</b>								

Nie występuje.

**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**

**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		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	<b>Ogółem</b>		

Nie występuje.

**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**

**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)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		

Nie występuje.



**114. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie****Otrzymane gwarancje i poręczenia**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	<b>Ogółem:</b>		

Nie występuje.

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze****Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	9996,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	21403,91	
3.	Odpis ZFŚS	44747,00	
4.	Dodatek wiejski	31825,02	
5.	Świadczenie na start	0,00	
6.	Odzież robocza i ekwiwalent	2089,11	
7.	Pomoc zdrowotna	0,00	
8.	Inne – dofinansowanie do okularów	0,00	
9.	Inne – dofinansowanie do sprzętu (zdalne nauczanie)	0,00	
	<b>Ogółem:</b>	<b>110061,04</b>	

**1.16. Inne informacje**

2.

## 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

### Odpisy aktualizujące wartość zapasów

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

Nie występuje.

## 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

### 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		

Nie występuje.

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

### 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		

Nie występuje.

## 2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych

Nie występuje.

## 2.5. Inne informacje

Lp.	Wyszczególnienie	BO	BZ
1.	Bilans - Aktywa	833237,72	790959,12
2.	Bilans - Pasywa	833237,72	790959,12
3.	RZiS – Przychody ogółem	100055,00	155161,00
4.	RZiS – Koszty ogółem	1208075,57	1489614,29
5.	Stan środków pieniężnych	1610,71	3,12
6.	Materiały	8393,07	4315,65
7.	Aktywa trwałe brutto	1296092,13	1296092,13
8.	Zobowiązania krótkoterminowe	99498,31	111612,00
	w tym z tytułu dostaw i usług	266,23	0,00
9.	Należności krótkoterminowe	631,00	1438,00
10.	Wynik Finansowy roku obrotowego	-1107985,83	-1334432,15

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

### Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	8,13
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	9,35
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	<b>Ogółem</b>	<b>17,48</b>

- **Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**

Nie występuje.

- **Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Nie występuje.

- **Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym**

W związku z Zarządzeniem nr 1/2021 z dnia 01.01.2021r. Dyrektora GZOPO w sprawie zmiany instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych, uznano teren P Czernica jako teren strzeżony. W związku z powyższym w 2021 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji metodą spisu z natury.

- **Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

Porównywalność danych w sprawozdaniach finansowych: Bilansie, Rachunku zysków i strat oraz Zestawieniu Zmian Funduszu Jednostki.

.....  
Główna Księgowa

.....  
Dyrektor P Czernica

.....  
Dyrektor GZOPO