

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Miejskie Przedszkole nr 40 im. Marii Kownackiej

1.2. Siedziba jednostki

Miejskie Przedszkole nr 40 im. Marii Kownackiej

1.3. Adres jednostki

41-700 Ruda Śląska ul. Norwida 12

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza w zakresie wychowania przedszkolnego

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2022-31.12.2022

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

NIE DOTYCZY

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Jednostka budżetowa Miejskie Przedszkole nr 40 im. Marii Kownackiej prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zasady wynikające z ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz politykę rachunkowości ustaloną przez kierownika jednostki budżetowej.

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

W jednostce wyodrębnia się następujące rzeczowe aktywa trwałe: środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe, a także inne rzeczowe składniki majątku trwałego traktowane jak pozostałe środki trwałe.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdolne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zalicza się do nich w szczególności:

- 1) nieruchomości – w tym grunty, budowle i budynki,
- 2) maszyny i urządzenia oraz środki transportu i inne rzeczy,
- 3) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Rzeczowe aktywa wymienione w pkt 1) i 3) zalicza się do środków trwałych bez względu na ich wartość.

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

a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ujmuje je w ewidencji ilościowej.

Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł 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 użytkowania.

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 użytkowania, według stawek podatkowych,

d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- a) Środki trwałe umarza się metodą liniową, według wykazu rocznych stawek odpisów amortyzacyjnych stosowanego na potrzeby podatku dochodowego od osób prawnych.
- b) Nie umarza się gruntów.
- c) Pozostałe środki trwałe odpisy amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

d) Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100 % ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a Ustawy o rachunkowości w kwocie wymaganej zapłaty. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Do aktywów nie zalicza się należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonywano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.
7. Wartość odpisów aktualizujących jest ujmowana w księgach rachunkowych jednostki raz w roku, na koniec roku obrotowego.
8. Kapitały (fundusze) własne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
9. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

5. Inne informacje

Przyjęty w jednostce próg istotności wynosi 0,5% sumy bilansowej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	8 819,30	10 065,00	1 662 163,14	1 612,08	-	155 926,41
Zwiększenia wartości początkowej:		-	-	-	-	20 722,70
- aktualizacja						
- przychody						20 722,70
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	-	-	-	-	-	16 860,58
- zbycie						
- likwidacja						16 860,58
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	8 819,30	10 065,00	1 662 163,14	1 612,08	-	159 788,53
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	8 819,30		372 583,55	1 612,08		155 926,41
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:		-	41 540,77	-	-	20 722,70
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			41 540,77			20 722,70
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						16 860,58
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	8 819,30	-	414 124,32	1 612,08	-	159 788,53
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	-	10 065,00	1 289 579,59	-	-	-
- stan na koniec roku	-	10 065,00	1 248 038,82	-	-	-

- 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. NIE DOTYCZY
- 1.3. Kwota 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 wieczysto 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. Liczba 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek) NIE DOTYCZY
- 1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym NIE DOTYCZY
- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: NIE DOTYCZY
a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat
- 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
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań NIE DOTYCZY
- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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
- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie NIE DOTYCZY
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	54 891,96	
2.	Nagrody jubileuszowe	33 786,15	
3.	Inne: ekwiwalent za niewykorzystany urlop	766,32	
Ogółem		89 444,43	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe:	15 637,91 zł
należności budżetowe z tytułu żywienia	11 351,25 zł
należności budżetowe z tytułu godzin ponadprogramowych	3 071,37 zł
odsetki od należności z tyt. żywienia	82,60 zł
należność od Węglorkosu z tyt.en.elektrycznej (refaktura)	42,69 zł
udzielone pożyczki mieszkaniowe	1 090,00 zł

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym (999):	238 980,51 zł
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług: gaz 268,13 zł, monitoring 123,00 zł, woda 362,74 zł, ścieki 646,70 zł, en.ciepna 2 433,33 zł, en.elektryczna sprzedaż 1 126,59 zł, telefon 37,18 zł, internet 50,00 zł, en.elektryczna dystrybucja 928,63 zł, ATMS 177,12 zł, adm. sprzętu 123 zł.	6 276,42 zł

Zobowiązania wobec budżetów: podatek dochodowy od osób fizycznych za XII 2022r	- zł
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: skł.na ub.spoleczne z wynagrodzeń za grudzień 2022r ,oraz z DWR za 2022r i wynagrodzeń administracji i obsługi za grudzień 2022r.	37 472,28 zł
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: DWR za 2022r 123 455,62 zł oraz wynagrodzenie adm.i obsł.za XII 2022r 71 625,16 zł	195 080,78 zł
Pozostałe zobowiązania: składka PPK pracodawcy z DWR za 2022r.	151,03 zł

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

NIE DOTYCZY

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

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFSS wynosi: 95 677,48 zł

Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	NIE DOTYCZY
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	135,00 zł
umorzenie należności z tytułu opłat za przedszkole	135,00 zł
Przychody finansowe, w tym:	NIE DOTYCZY
Koszty finansowe, w tym:	27,56 zł
umorzenie odsetek z tytułu opłat za przedszkole	27,56 zł

Uszczegółowienie tj. wskazanie źródła i kwoty wykazanych w funduszu zmian: innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń.
Nie dotyczy

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

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	16,55
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	13,75
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	-
6.	Ogółem	30,30

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

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY

3.4 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

NIE DOTYCZY

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

NIE DOTYCZY