

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

Miejskie Przedszkole nr 39 im. Bajkolandii w Rudzie Śląskiej

#### 1.2. Siedziba jednostki

41-706 Ruda Śląska ul. Sokolska 6

#### 1.3. Adres jednostki

41-706 Ruda Śląska ul. Sokolska 6

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

edukacja i wychowanie

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

**ROK 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)

- A. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- B. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedającemu:
    - 1) pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
    - 2) powiększoną o cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (m. in.: opłaty skarbowe, notarialne), koszty transportu, załadunku, wyładunku, koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
    - 3) obciążający zakup podatek VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi.
  2. środki trwałe oraz wartości niematerialne ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów, a gdy ich brak według wyceny uwzględniając ich aktualną wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie.
  3. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu. W przypadku otrzymania nieodpłatnie środków trwałych w decyzji powinna znaleźć się wartość początkowa oraz dotychczasowe umorzenie.
  4. Środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów lub osób fizycznych wycenia się w wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania. Jeżeli darczyńca nie wskaże wartości, środki trwałe wycenia się w wartości rynkowej z dnia otrzymania, z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia - w przypadku środków trwałych używanych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów lub osób fizycznych wycenia się według wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania.
  5. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych.
  6. Pozostałe środki trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia (w tym niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług), a otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia (rynkowych), chyba że umowa darowizny określa tę wartość.
  7. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku zmiany technologii, przeznaczenia do sprzedaży lub likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn) oraz powiększonej o koszty ulepszenia środków trwałych.
- C. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
1. od wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się według zasad przyjętych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
  2. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 500,00 zł do wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  3. książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany i inwentarz żywy umarza się jednorazowo w momencie oddania do użytkowania,
- D. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych:
1. Zobowiązania wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości należnej na koniec tego kwartału.

2. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
3. Należności wyceniane są na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami.
4. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
5. Należności z tytułu nie zapłaconych kosztów upomnień ujmują się w księgach rachunkowych jednostki na koniec każdego kwartału.
6. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
7. Walutę obcą wycenia się według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka.
8. Na dzień bilansowy walutę obcą wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

## 5. Inne informacje

1. Ustala się istotność dla pojedynczej transakcji na poziomie 0,5% średniej wartości zobowiązań krótkoterminowych z dwóch lat poprzedzających rok obrotowy.
2. Nie można jednakże uznać poszczególnych pozycji za nieistotne, jeżeli wszystkie nieistotne pozycje o podobnym charakterze łącznie uznaje się za istotne.
3. Ponadto informacje wykazywane w sprawozdaniu finansowym oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym uznaje za istotne, pomimo zastosowania ust. 1 i 2, gdy ich pominięcie lub zwiększenie może wpływać na decyzje podejmowane na ich podstawie przez użytkowników tych sprawozdań.

## 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. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	2 019,14	13 906,00	626 911,91	0,00		156 751,71
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 434,00
- aktualizacja						
- przychody						5 434,00
- przemieszczenie (między grupami)						
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 907,70
- zbycie						
- likwidacja						4 907,70
- inne						
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	2 019,14	13 906,00	626 911,91	0,00	0,00	157 278,01
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	2 019,14	0,00	404 481,72	0,00	0,00	127 914,49
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	0,00	0,00	15 343,79	0,00	0,00	6 201,29
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			15 343,79			6 201,29
- inne						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>						4 907,70
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	2 019,14	0,00	419 825,51	0,00	0,00	129 208,08
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	0,00	13 906,00	222 430,19	0,00	0,00	28 837,22
- stan na koniec roku	0,00	13 906,00	207 086,40	0,00	0,00	28 069,93

- 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)**

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe				0,00	
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00			0,00	
3.	B.II.2. Należności od budżetów				0,00	
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń				0,00	
5.	B.II.4. Pozostałe należności	0,00	0,00		0,00	

**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:**

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

nie dotyczy

**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	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	15 633,26	
3.	ekwiwalent za urlop	1 920,00	
4.	dodatek na start	1 000,00	
<b>Ogółem</b>		<b>18 553,26</b>	

**1.16. Inne informacje**

<b>Poz. B.I Zapasy</b>	<b>4 068,16</b>
Materialy - magazyn	4 068,16
<b>Poz. B.II Należności krótkoterminowe w tym:</b>	<b>916,29</b>
<b>Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2022 r. według poszczególnych tytułów:</b>	<b>916,29</b>
należność z tytułu dochodów budżetowych - należność żywnie i pobyt dzieci	173,32
należność z tytułu dochodów budżetowych - należność za najem	119,93
należność z tytułu dochodów budżetowych - należność za prąd	188,04
należność z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS	435,00
<b>Poz. D.II - Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>248 079,28</b>
<b>Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym według poszczególnych tytułów</b>	<b>233 587,58</b>
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 924,79
zobowiązania wobec budżetu - podatek	1 589,80
zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń - składki ZUS i FP	50 745,80
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - DWR i wynagrodzenie pracowników niepedagogicznych	172 060,69
pozostałe zobowiązania - składki PPK	266,50

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.**

pojęcie kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zgodnie z KSR nr 11

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 wykazanym w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów

nie dotyczy

2.5.

**Inne informacje**

Odpis na ZFŚS wynosi:	71 186,00
-----------------------	-----------

<b>INNE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>1 145,93</b>
przychody z tytułu wynagrodzenia płatnika	360,77
przychody z tytułu odsprzedaży energii elektrycznej	167,66
przychody z tytułu najmu	617,50

<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>0,00</b>
------------------------------------	-------------

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>0,00</b>
odsetki bankowe	0,00

<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>0,00</b>
odsetki bankowe	0,00

<b>INNE ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI</b>	<b>0,00</b>
--	-------------

<b>INNE ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU JEDNOSTKI</b>	<b>0,00</b>
---	-------------

3.

**Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę**

nie dotyczy

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	13,87
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	12,15
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urlopiach bezpłatnych i wychowawczych	0,06
6.	Ogółem	26,08

3.2

Infor

3.3 nie dotyczy

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

3.4 nie dotyczy

prze  
dat

3.5 nie dotyczy

infor  
mac

nie dotyczy

Izabela Sikorska  
Główny Księgowy

23.03.2023

Aleksandra Demara-Mańka  
Dyrektor