

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki: Przedszkole w Szydłowie.
1.2	siedzibę jednostki: Ul. Kielecka 17, 28-225 Szydłów
1.3	adres jednostki: Ul. Kielecka 17, 28-225 Szydłów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoly Podstawowe Regim nr 290012969
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2022 do 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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 Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych w Urzędzie Gminy wynosi 10.000,00zł. 1) Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 10.000,00zł przyjmuje się 30% roczną stawkę umorzeniową. Wartość początkową środków trwałych, ustaloną w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, powiększają koszty ulepszenia w kwocie równej lub przekraczającej w ciągu roku obrotowego kwotę 10.000,00 zł.

Likwidacja środków trwałych, które uległy zniszczeniu na skutek normalnego zużycia lub zdarzenia losowego, na skutek postępu technologicznego lub zostały wykazane jako niedobory w trakcie inwentaryzacji, musi być uzasadnione ekonomicznie oraz przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ocena przydatności środka trwałego odbywa się komisyjnie a ostateczną decyzja o postawieniu w stan likwidacji należy do kierownika jednostki.

Środki trwałe ujmuje się w ewidencji księgowej w jednostkach ewidencyjnych środków trwałych. Każdemu obiektowi inwentarzowemu nadaje się unikalny, kolejny numer inwentarzowy. Numer ten, wraz z opisem obiektu środka trwałego, ujmuje się w ewidencji środków trwałych. Dla środków trwałych o wartości jednostkowej od 1500zł do 10 000 zł – stosuje się uproszczenie polegające na spisaniu ich wartości w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ewidencją bilansową ilościowo – wartościową oraz zastosowaniem odpisu umorzeniowego w wysokości 100% wartości.

Dla środków trwałych o wartości 150zł. do 1000 zł, takich jak: wyposażenie biurowe, telefony stacjonarne i komórkowe, tablety, narzędzia i urządzenia do wykonywania konserwacji, remontów – stosuje się uproszczenie polegające na spisaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia użytkowania, z jednoczesnym objęciem ewidencją ilościową.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny aktywów w Gminie dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis na należności sporne i wadliwe. W celu urealnienia wartości aktywów przyjmuje się zasadę aktualizacji należności głównej poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w kwocie wartości nominalnej należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się jednorazowo wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku z wyłączeniem należności dotyczących kar i opłat warunkowych związanych z ochroną środowiska, na które odpisy dokonuje się na bieżąco w momencie przypisu.

Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:

- środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.
- inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wycenia się według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.
- wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.
- Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia) przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
- Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
- Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.

Wartość umów zawartych w wyniku przeprowadzenia postępowania w trybie określonym w ustawie o zamówieniach publicznych, ujmuje się pod datą podpisania umowy; jeżeli

W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu Gminy operacje dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków.

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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

Środki trwałe stan na 31 grudzień 2022 r.

[illegible]

4)	kotły i maszyny energetyczne												
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania												
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne												
7)	urządzenia techniczne												
8)	środki transportu												
9)	narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	98 566,67							151,22		151,22		98 415,45
Razem		251 145,34							151,22		151,22		250 994,12

Umorzenie za rok 2022

lp.	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	wartość początkowa	zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia	zmniejszenie umorzenia		umorzenie	wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja	inne					stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	wartości niematerialne i prawne										
2.	środki trwałe	173 197,51		3 440,56		3 440,56	151,22		176 486,85	77 947,83	74 507,27
1)	grunty										
2)	budynki i lokale	59 674,74		3 440,56		3 440,56			63 115,30	77 947,83	74 507,27
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 956,10							14 956,10		
4)	kotły i maszyny energetyczne										
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania										
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
7)	urządzenia techniczne										
8)	środki transportu										
9)	narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	98 566,67					151,22		98 415,45		
Razem		173 197,51	0,00	0	0,00	0	0,00		176 486,85	77 947,83	74 507,27

	Nie dotyczy
	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.3.	Nie dotyczy
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	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)
	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 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 umowę 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
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
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze- 24 587,40 zł 1. jubileusz- 12 672,00 zł, 2. ekwiwalent urlopowy- 5 615,40 zł 3. nagroda- 6 300,00 zł
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
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

(główny księgowy)

2023-03-18
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Jolanta
Elektronicznie
podpisany przez
Jolanta Małgorzata
Wiecha
Data: 2023.03.28
11:34:54 +02'00'

Mariusz
Elektronicznie
podpisany przez
Mariusz Misterkiewicz
Data: 2023.03.28
11:34:25 +02'00'

CZ