

INFORMACJA DODATKOWA

POZYCJA	TREŚĆ	UWAGI
DZIAŁ 1.		
1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.1	nazwę jednostki	PRZEDSZKOLE MIEJSKIE IM. KRASNAŁA HAŁABAŁY
1.2	siedzibę jednostki	PODKOWA LEŚNA
1.3	adres jednostki	05-807 PODKOWA LEŚNA UL. MIEJSKA 7
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 013003617 PKD 8510Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	NIE DOTYCZY
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wycen aktywów i pasywów (także amortyzacji)	<p>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostkach zasady zwane polityką rachunkowości.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów.</p> <p>Dziennik prowadzony jest w sposób następujący: - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie, zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi</p> <p>-sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.</p> <p>Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:</p> <p>-podwójny zapis,</p> <p>-systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.</p> <p>Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu podwójnego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta</p>

		<p>głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.</p> <p>Konta pozabilansowe pełnią funkcje wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym</p> <p>Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki.</p> <p>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych</p> <p>Zasady, terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikających z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości są zgodne z obowiązującymi wytycznymi podjętymi odrębnym Zarządzeniem.</p> <p>3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, rachunku zysku i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki. Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego jednostki dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:</p> <ul style="list-style-type: none">- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1984 r. o rachunkowości (dz. U. z 2018 r. poz. 396 z póź.zm.) - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z póź.zm.)- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911). <p>Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub pozostawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego</p>
--	--	--

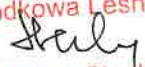
		<p>organu, mogą być wycenione w wartości podanej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość odnosząc różnice na fundusz jednostki.</p> <p>Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Kierując się zasadą istotności (art. 39 ust. 1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenia”.</p> <p>Wynik finansowy jednostek budżetowych ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysku i strat.</p> <p>4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym</p> <p>Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku, jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju.</p> <p>Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym.</p>
5.	inne informacje	
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		
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	Wypełniona Tabela nr 1, nr 2, nr 3, nr 4
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury-o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Nie dotyczy jednostki
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów	Nie dotyczy jednostki

	niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	Nie dotyczy jednostki
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 jednostki
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Nie dotyczy jednostki
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 jednostki
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Nie dotyczy jednostki
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	Nie dotyczy jednostki
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 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 jednostki
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	Nie dotyczy jednostki
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę	Nie dotyczy jednostki

	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	Nie dotyczy jednostki
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Nie dotyczy jednostki
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Wypełniona Tabela Nr 15
1.16.	inne informacje	Nie dotyczy jednostki
2		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie dotyczy jednostki
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 jednostki
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Nie dotyczy jednostki
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	Nie dotyczy jednostki
2.5.	inne informacje	Nie dotyczy jednostki
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	Nie dotyczy jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Małgorzata Waclawek

DYREKTOR
 Centrum Usług Wspólnych
 Miasta Podkowa Leśna

 mgr inż. Mariola Stecko

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE IM. KRASNALA HAŁABAŁY
 05-807 PODKOWA LEŚNA
 UL. MIEJSKA 7
 REGON: 013003617

Tabela Nr 1 do pkt. 1.1. działu II Załącznik nr 12
 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych

Symbo I KŚT	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023r.	
			z zakupu bezpośredni ego	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatne otrzymanie	inne	sprzedaż	nieodpłatne otrzymanie	likwidacja	inne		
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	125 799,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 799,48
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	14 709,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 709,99
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	19 170,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 170,78
6	Urządzenia techniczne	15 928,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 928,50
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomość i wyposażenie, gdzie indziej	6 014,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 014,60
	Razem	181 623,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	181 623,35

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Małgorzata Wacławek

DYREKTOR
 Centrum Usług Wspólnych
 Miasta Podkowa Leśna

 mgr inż. Mariola Stecko

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE IM. KRASNALA HAŁABAŁY
 05-807 PODKOWA LEŚNA
 UL. MIEJSKA 7
 REGON: 013003617

Tabela Nr 2 do pkt. 1.1. działu II Załącznik nr 12
 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Symbol KST	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023r.	
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatne otrzymanie	inne	sprzedaż	nieodpłatne otrzymanie	likwidacja	inne		
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 604,50	0,00	0,00	0,00	5 661,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 265,50
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	15 123,82	0,00	0,00	0,00	7 12,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 836,21
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	3 305,64	0,00	0,00	0,00	2 044,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 350,30
6	Urządzenia techniczne	1 858,36	0,00	0,00	0,00	1 592,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 451,24
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomość i wyposażenie, gdzie indziej	6 014,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 014,75
	Razem	32 907,07	0,00	0,00	0,00	10 010,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42 918,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Małgorzata Waclawek

DYREKTOR
 Centrum Usług Wspólnych
 Miasta Podkowa Leśna

 mgr inż. Mariola Stecko

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE IM. KRASNALA HAŁABAŁY
 05-807 PODKOWA LEŚNA
 UL. MIEJSKA 7
 REGON: 013003617

Tabela Nr 3 do pkt. 1.1. działu II Załącznik nr 12

Zmiany stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych

Konto	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023r.	
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatne otrzymanie	inne	sprzedaż	nieodpłatne otrzymanie	likwidacja	inne		
013	Pozostałe środki trwałe	155 868,60	5 838,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 707,53
	Razem	155 868,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 707,53
	Wartosci niematerialne i prawne (020)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 4 do pkt. 1.1. działu II Załącznik nr 12

Zmiany stanu umorzenia wartości pozostałych środków trwałych

Konto	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023r.	
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatne otrzymanie	inne	sprzedaż	nieodpłatne otrzymanie	likwidacja	inne		
072	Pozostałe środki trwałe	155 868,60	5 838,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 707,53
	Razem	155 868,60	5 838,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161 707,53
	Wartosci niematerialne i prawne (020)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY
Małgorzata Wacławek
 mgr Małgorzata Wacławek

DIREKTOR
 Centrum Usług Wspólnych
 Miasta Podkowa Leśna
Małgorzata Wacławek
 mgr inż. Mariola Stecko

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE IM. KRASNALA HAŁABAŁY
05-807 PODKOWA LEŚNA
UL. MIEJSKA 7
REGON: 013003617

Tabela Nr 5 do pkt. 1.15. działu II Załącznik nr 12
Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p	Wyszczególnienie	Kwota
1	Nagrody jubileuszowe	5 662,26
2	Odprawy emerytalne	0,00
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	1 604,05
4	Odzież robocza, ekwiwalent za pranie, zapomogi zdrowotne, woda, okulary	8 855,03
5	Badania lekarskie	1 430,00
6	Ryczałt na używaniemochodu prywatnego do celów służbowych	1 228,35
7	Świadczenia z funduszu socjalnego	65 875,78
8	Szkolenia pracowników w tym studia	8 745,00
9	PPK	4 682,79
	Razem	98 083,26

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
Miasia Podkowa Leśna

mgr inż. Mariola Stećko

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Małgorzata Wacławek