

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>PRZEDSZKOLE PUBLICZNE</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>49-130 TUŁOWICE</b>
1.3	adres jednostki
	<b>UL. PRZEDSZKOLNA 11</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Placówki wychowania przedszkolnego</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01-01-2020 r. do 31-12-2020r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<p>Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy wg niżej przedstawionych zasad.</p> <p><b>Wartości niematerialne i prawne nabyte:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z własnych środków ujmuje się w ewidencji wg wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych/z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi/ podlegają umarzaniu wg rocznych stawek amortyzacyjnych wykazanych w tabelach stanowiących załącznik do ustawy j/w. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”</li> </ul> <p><b>Rzeczowe aktywa trwałe</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe - pozostałe środki trwałe</li> </ul> <p><b>Środki trwałe</b> to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego- Gminy Tułowice- otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Środki trwałe /przyjmuje się wartość środka trwałego 10 000.-PLN/ wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p><b>Pozostałe środki trwałe</b>, których wartość w momencie zakupu jest niższa niż 10% wartości stanowiącej podstawę zaliczenia środków rzeczowych do środków trwałych to środki wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki / z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, które finansowane są ze środków na inwestycje/</p> <p>Obejmują: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w placówkach oświatowych - odzież i umundurowanie - meble i dywany</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</li> </ul> <p>Pozostałe środki trwałe jak: meble, dywany zgodnie ze wskazaniem kierownika jednostki</p> <p>Ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072” Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” Pozostałe środki trwałe niewymienione w pkt 1. ujmuje się tylko w kartotece ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p>	

**Zapasy** obejmują materiały.

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych. W jednostce wycenia się je w cenie zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310 "Materiały", zmniejszając równocześnie koszty działalności.

**Należności i udzielone pożyczki** – w kwotach wymagających zapłaty.

**Zobowiązania** – w kwocie wymagającej zapłaty.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty energii opłaconej z góry - koszty ubezpieczeń majątkowych
- koszty prenumeraty - inne koszty

W jednostce rozliczenia międzyokresowe kosztów ustala się próg istotności

- 5%-10% wyniku działalności gospodarczej brutto

Wartości progowe są jednakowe dla ogółu zdarzeń gospodarczych.

**Ustalenie zasad klasyfikacji wydatków zadań związanych ze stosowaniem specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach i przedszkolach ogólnodostępnych**

Wydatki związane z realizacją zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach, przedszkolach to wydatki na:

**1. działalność** wykonywaną na rzecz dzieci i młodzieży posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz dzieci i młodzieży posiadających orzeczenie o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w Rozporządzeniu MEN z dnia 9-08-2017 r Dz.U.poz.1578.

**2. utrzymanie** budynku, wynagrodzenia: nauczycieli, dyrektora oraz pracowników administracji i obsługi w odpowiedniej wysokości wyliczonej współczynnikiem proporcjonalności oznaczającym kwotę przyznanej dotacji dla dzieci i młodzieży na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy do planu wydatków w Dz.801104 Wydatki na zadania, o których mowa w ust. 1 i 2 finansowane są z budżetu w ramach uchwalonego budżetu na dany rok budżetowy i klasyfikowane w dziale 801 – Oświata i wychowanie w rozdziale 80149.

5.	inne informacje
	<b>brak</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

**Główne składniki aktywów trwałych 2020**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początku roku obrotowego-BO	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie-otrzymane		przemieszczenie - przekazanie	zbycie - sprzedaż	inne- likwidacja		
1.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>5 779,95 zł</b>	- zł	2 731,58 zł	- zł	<b>2 731,58 zł</b>	- zł	- zł	- zł	- zł	<b>8 511,53 zł</b>
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>2 140 200,61 zł</b>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	<b>2 140 200,61 zł</b>
1)	Grunty	127 391,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	127 391,00 zł
2)	Budynki i lokale	1 864 956,86 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 864 956,86 zł
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 023,67 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	34 023,67 zł
4)	Kotły i maszyny energetyczne	27 560,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	27 560,00 zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	17 060,48 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	17 060,48 zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7)	Urządzenia techniczne	7 320,55 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	7 320,55 zł
8)	Środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskwalifikowane	61 888,05 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	61 888,05 zł
3.	<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>276 315,30 zł</b>	- zł	7 781,51 zł	- zł	<b>7 781,51 zł</b>	- zł	- zł	9 389,02 zł	<b>9 389,02 zł</b>	<b>274 707,79 zł</b>
	<b>RAZEM:</b>	<b>2 422 295,86 zł</b>	- zł	10 513,09 zł	- zł	<b>10 513,09 zł</b>	- zł	- zł	9 389,02 zł	<b>9 389,02 zł</b>	<b>2 423 419,93 zł</b>

**Umorzenie głównych składników aktywów trwałych 2020r.**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia - likwidacja	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początku roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>5 779,95 zł</b>	- zł	- zł	2 731,58 zł	2 731,58 zł	- zł	<b>8 511,53 zł</b>	- zł	- zł
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>493 455,45 zł</b>	- zł	60 307,43 zł	- zł	60 307,43 zł	- zł	<b>553 762,88 zł</b>	<b>1 646 745,16 zł</b>	<b>1 586 437,73 zł</b>
1)	Grunty	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	127 391,00 zł	127 391,00 zł
2)	Budynki i lokale	419 868,02 zł	- zł	46 623,93 zł	- zł	46 623,93 zł	- zł	<b>466 491,95 zł</b>	<b>1 445 088,84 zł</b>	<b>1 398 464,91 zł</b>
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 426,12 zł	- zł	1 305,90 zł	- zł	1 305,90 zł	- zł	<b>15 732,02 zł</b>	<b>19 597,55 zł</b>	<b>18 291,65 zł</b>
4)	Kotły i maszyny energetyczne	27 560,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	<b>27 560,00 zł</b>	- zł	- zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	17 060,48 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	<b>17 060,48 zł</b>	- zł	- zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7)	Urządzenia techniczne	7 320,55 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	<b>7 320,55 zł</b>	- zł	- zł
8)	Środki transportu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskwalifikowane	7 220,28 zł	- zł	12 377,60 zł	- zł	12 377,60 zł	- zł	<b>19 597,88 zł</b>	<b>54 667,77 zł</b>	<b>42 290,17 zł</b>
3.	<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>276 315,30 zł</b>	- zł	7 781,51 zł	- zł	7 781,51 zł	9 389,02 zł	<b>274 707,79 zł</b>	- zł	- zł
	<b>RAZEM:</b>	<b>775 550,70 zł</b>	- zł	68 088,94 zł	2 731,58 zł	70 820,52 zł	9 389,02 zł	<b>836 982,20 zł</b>	<b>1 646 745,16 zł</b>	<b>1 586 437,73 zł</b>

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
- brak danych**
- 1.3. kwotę 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
- brak**
- 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)
	<b>brak</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>nie dotyczy</b>
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>nie dotyczy</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>nie dotyczy</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>brak</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Nagrody jubileuszowe 19.956,00 zł</b> <b>Odprawy emerytalne 22.320,00 zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>brak</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>brak danych</b>
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

	<b>nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>brak</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>W 2020 r. jednostka poniosła wydatki w kwocie 4.465 zł na przeciwdziałanie COVID-19. Odnotowano również ubytek planowanych dochodów w kwocie 49.799 zł w zw. z nieuczęszczaniem dzieci do przedszkola (w tym: 23.768 - opłata za świadczenie przedszkolne, 26.031 -opłata z tyt. wyżywienia w przedszkolu). W ramach Tarczy 4.0 jednostka otrzymała zwrot nienależnie opłaconych i zwolnienie ze składek ZUS za okres 03-05.2020r. w łącznej kwocie 65.204,84 zł, która zmniejszyła poniesione bieżące wydatki w zakresie wynagrodzeń/składek ZUS.</b>

Paulina Lebedyńska  
(Główny księgowy)

2021-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Katarzyna Nowak-Lach  
(kierownik jednostki)