

# INFORMACJA DODATKOWA

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE Nr 21

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	27-400 Ostrowiec Św.
1.1	nazwę jednostki Przedszkole Publiczne Nr 21
1.2	siedzibę jednostki 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, osiedle Stawki 43
1.3	adres jednostki 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, osiedle Stawki 43
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki wychowanie przedszkolne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2019r. - 31.12.2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.</p> <p>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeliczonej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) lub też ceny sprzedaży podobnego lub takiego samego składnika majątku albo według wartości wynikającej z umowy darowizny, albo według wartości określonej w decyzji (środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu) pomniejszonych o odpisy amortyzacji lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości z założeniem, że nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania, a obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa.</p> <p>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach</li> <li>3) odzież i umundurowanie,</li> <li>4) meble i dywany,</li> <li>5) sprzęt kuchenny</li> </ol> <p>d) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 100%.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków.</p> <p>4. Materiały objęte są ewidencją wartościową, a wartością obciąża się koszty w momencie zakupu.</p> <p>5. Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie, brak konta 640 "rozliczenia międzyokresowe kosztów".</p>
5.	inne informacje brak
II.	<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
	<p>Główne składniki aktywów trwałych, stany i tytuły zmian amortyzacji lub umorzenia:</p> <p>I. Wartość początkowa aktywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wartości niematerialne i prawne – 11.285,41</li> <li>2. Grunty - 8.207,01</li> <li>3. Budynki i lokale - 930.123,73</li> <li>4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 44.745,24</li> <li>5. Kotły i maszyny energetyczne - 40.687,00</li> <li>6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 24.811,56</li> <li>7. Pozostałe środki trwałe – 264.136,80</li> <li>8. Zbiorey biblioteczne - 17.634,66</li> </ol> <p>II. Zwiększenie wartości początkowej w ciągu roku:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wartości niematerialne i prawne – 6.019,78</li> <li>2. Grunty - 0,00</li> <li>3. Budynki i lokale - 0,00</li> <li>4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 0,00</li> <li>5. Kotły i maszyny energetyczne - 0,00</li> <li>6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 0,00</li> <li>7. Pozostałe środki trwałe – 74.776,99</li> </ol>

# INFORMACJA DODATKOWA

8. Zbiory biblioteczne – 72,90
- III. Zmniejszenia wartości początkowej w ciągu roku:
  1. Wartości niematerialne i prawne – 1.379,69
  2. Grunty - 0,00
  3. Budynki i lokale - 0,00
  4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 0,00
  5. Kotły i maszyny energetyczne - 0,00
  6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - 0,00
  7. Pozostałe środki trwałe – 15.162,27
  8. Zbiory biblioteczne – 3.161,05
- IV. Wartość początkowa aktywów - stan na koniec roku:
  1. Wartości niematerialne i prawne – 15.925,50
  2. Grunty - 8.207,01
  3. Budynki i lokale - 930.123,73
  4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 44.745,24
  5. Kotły i maszyny energetyczne - 40.687,00
  6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - 24.811,56
  7. Pozostałe środki trwałe – 323.751,52
  8. Zbiory biblioteczne – 14.546,51
- V. Umorzenie stan na początek roku:
  1. Wartości niematerialne i prawne – 11.285,41
  2. Grunty - 0,00
  3. Budynki i lokale – 476.595,97
  4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 44.745,24
  5. Kotły i maszyny energetyczne - 40.687,00
  6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 289,47
  7. Pozostałe środki trwałe – 264.136,80
  8. Zbiory biblioteczne - 17.634,66
- VI. Zwiększenie umorzenia w ciągu roku:
  1. Wartości niematerialne i prawne – 6.019,78
  2. Grunty - 0,00
  3. Budynki i lokale - 23.253,09
  4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 0,00
  5. Kotły i maszyny energetyczne - 0,00
  6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 3.473,62
  7. Pozostałe środki trwałe – 74.776,99
  8. Zbiory biblioteczne – 72,90
- VII. Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku:
  1. Wartości niematerialne i prawne – 1.379,69
  2. Grunty - 0,00
  3. Budynki i lokale - 0,00
  4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 0,00
  5. Kotły i maszyny energetyczne - 0,00
  6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne - 0,00
  7. Pozostałe środki trwałe – 15.162,27
  8. Zbiory biblioteczne – 3.161,05
- VIII. Umorzenie stan na koniec roku:
  1. Wartości niematerialne i prawne – 15.925,50
  2. Grunty - 0,00
  3. Budynki i lokale – 499.849,06
  4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 44.745,24
  5. Kotły i maszyny energetyczne - 40.687,00
  6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 3.763,09
  7. Pozostałe środki trwałe – 323.751,52
  8. Zbiory biblioteczne – 14.546,51
- IX. Wartość netto składników aktywów na początek roku:
  1. Wartości niematerialne i prawne - 0,00
  2. Grunty - 8.207,01
  3. Budynki i lokale – 453.527,76
  4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 0,00
  5. Kotły i maszyny energetyczne - 0,00
  6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 24.522,09
  7. Pozostałe środki trwałe - 0,00
  8. Zbiory biblioteczne - 0,00
- X. Wartość netto składników aktywów na koniec roku:
  1. Wartości niematerialne i prawne - 0,00
  2. Grunty - 8.207,01
  3. Budynki i lokale – 430.274,67
  4. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 0,00
  5. Kotły i maszyny energetyczne - 0,00
  6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – 21.048,47
  7. Pozostałe środki trwałe - 0,00
  8. Zbiory biblioteczne - 0,00

# INFORMACJA DODATKOWA

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
	brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	brak danych
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 danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak danych
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)
	odpis aktualizujących należności: 1. stan na początek roku: 5.478,88 2. odpis w ciągu roku: 0,00 3. stan na koniec roku: 5.478,88
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	brak
c)	powyżej 5 lat
	brak
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
	brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
1.12.	łącznie 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
	brak
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
	brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagroda jubileuszowa - 25.764,76, świadczenie na start – 2.000,00, ekwiwalent za urlop – 2.758,49
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	brak

# INFORMACJA DODATKOWA

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**  
Przedszkola Nr 21  
*Izabela Steciuk*  
(główny księgowy)  
**mgr Izabela Steciuk**

2020.03.24

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Przedszkola Publicznego nr 21  
w Ostrowcu Świętokrzyskim  
*Dorota Kosiarz*  
(kierownik jednostki)