

dnia 2024-03-25

INFORMACJA DODATKOWA

dnia 25.03.2024 podpis Sekretarz  
Poz 382

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	RKP/IK Zat. .... Podpis: .....
1.1	nazwę jednostki
	<b>Przedszkole Miejskie w Opolu Lubelskim</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Przemysłowa 3, 24-300 Opole Lubelskie</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Przemysłowa 3, 24-300 Opole Lubelskie</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Jednostka jest publicznym przedszkolem, które zapewnia bezpłatne nauczanie, wychowanie i opiekę w czasie ustalonym przez organ prowadzący, nie krótszy niż 5 godzin dziennie.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	<b>Sprawozdanie zawiera dane jednostkowe.</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. umarza się i amortyzuje metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku ulepszenia środków trwałych ich wartość początkową powiększa się o kwotę wydatków na ulepszenie, jeżeli kwota nakładów przekracza 10 000,00 zł.</p> <p>3. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł. Podlegają umorzeniu i amortyzacji metodą liniową według następujących stawek:</p> <p>1) 50% - okres amortyzacji 24 miesiące – od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich;</p> <p>2) 20% - okres amortyzacji 60 miesięcy – od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>4. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, ich sprzedażą, likwidacją, przekazaniem lub stwierdzeniem niedoboru.</p> <p>5. Ustala się granice wartości dla objęcia ewidencją bilansową ilościowo-wartościową oraz pozabilansową ilościową dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł.</p>

	<p>1) składniki majątku o wartości od 2 000,01 zł. Do 10 000,00 zł. Obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową i ewidencjonuje na koncie „Pozostałe środki trwałe” oraz „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”;</p> <p>2) składniki majątku o wartości od 1 000,01 zł. Do 2 000,00 zł. Obejmuje się pozabilansową ewidencją ilościową;</p> <p>3) składniki majątku o wartości do 1 000,00 zł. Nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlega ewidencji bilansowej ani pozabilansowej;</p> <p>4) bez względu na wartość i czas używania ewidencje ilościowo-wartościową prowadzi się dla zbiorów bibliotecznych z wyłączeniem materiałów ćwiczeniowych dla uczniów, których zakup organ prowadzący szkołę finansuje ze środków dotacji celowej. Materiały ćwiczeniowe uznaje się za zużyte w momencie zakupu oraz przekazuje się je uczniom za pokwitowaniem.</p> <p>6. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. Wyceny na dzień bilansowy dokonuje się przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO).</p> <p>7. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.</p> <p>8. Ponożone z góry wydatki dotyczące w szczególności zakupu prenumeraty płacone na rok następny, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych przekraczające jeden rok, koszty zużycia energii elektrycznej, gazu, wody, ścieków, dotyczące przełomu roku nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty te są ewidencjonowane w całości w roku, w którym został poniesiony wydatek ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.</p>
5.	inne informacje
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

Majątek trwały – wartość brutto

Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia a wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabywanie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 888 273,79	240 242,72	0,00	0,00	0,00	12 750,00	0,00	2 115 766,51
1.	Środki trwałe	1 888 273,79	240 242,72	0,00	0,00	0,00	12 750,00	0,00	2 115 766,51
1.1.	Grunty	6 780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 780,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 661 299,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 661 299,22
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	180 877,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180 877,27
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	39 317,30	240 242,72	0,00	0,00	0,00	12 750,00	0,00	266 810,02
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)						Wartość netto majątku trwałego		
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	681 634,51	63 297,47	0,00	0,00	12 750,00	732 181,98	0,00	1 206 639,28	1 383 584,53
1.	Środki trwałe	681 634,51	63 297,47	0,00	0,00	12 750,00	732 181,98	0,00	1 206 639,28	1 383 584,53
1.1.	umorzenie grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 780,00	6 780,00
1.1.	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	489 877,71	40 028,20	0,00	0,00	0,00	529 905,91	0,00	1 171 421,51	1 131 393,31
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	152 439,50	11 257,13	0,00	0,00	0,00	163 696,63	0,00	28 437,77	17 180,64
1.4.	umorzenie środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	umorzenie inne środki trwałe	39 317,30	12 012,14	0,00	0,00	12 750,00	38 579,44	0,00	0,00	228 230,58

**Pozostałe środki trwałe - wartość brutto**

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
71 367,19	94 177,39	6 063,30	159 481,28

**Pozostałe środki trwałe - umorzenie**

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
71 367,19	94 177,39	6 063,30	159 481,28

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje danymi.

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych z uwzględnieniem wartości odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:	0,00	0,00
1.1	Środków trwałych, w tym:	0,00	0,00
1.1.1.	Gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00
1.2.	Wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
1.3.	Środków trwałych w budowie	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
2.1	Udziałów, w tym:	0,00	0,00
2.1.1	z tytułu różnicy między wartością objętych udziałów a wartością księgową przekazanych składników	0,00	0,00
2.2	Akcji	0,00	0,00
2.3	Innych	0,00	0,00
SUMA			0,00



Tabela ilościowo-wartościowa dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	0	0,00
Udziały	0	0,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00

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)

1.7.

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwiają prezentację występujących pozycji

	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	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

Tabela dla rezerw z podziałem według celu ich utworzenia, z dalszym podziałem na przyczyny zwiększenia w trakcie roku obrotowego, zmniejszenia wartości z tytułu wykorzystania

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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					
	Nie dotyczy.					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Nie dotyczy.					
c)	powyżej 5 lat					

Tabela dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.		0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.11.

Nie dotyczy.

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

1.12.

Tabela dla zobowiązań warunkowych, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, z dalszym podziałem umożliwiającym wskazanie zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0,00	0,00
2.	Poręczenia	0,00	0,00
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
5.	Inne:	0,00	0,00
5.1.	...	0,00	0,00

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

1.13.

Tabela dla rozliczeń międzykresowych czynnych z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzykresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Inne	0,00
	...	0,00
SUMA		0,00

Tabela dla rozliczeń międzykresowych biernych z podziałem na poszczególne tytuły

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzykresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Nie dotyczy	0,00
2.	Nie dotyczy	0,00
3.	Nie dotyczy	0,00
	...	0,00
SUMA		0,00

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Nie dotyczy.		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze		
	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr	
	a) odprawy emerytalne i rentowe		14 845,80
	b) nagrody jubileuszowe		24 098,04
	c) świadczenia urlopowe		137,15
	d) nagroda specjalna z okazji 250 rocznicy utworzenia KEN		30 829,49
	SUMA		69 910,48
1.16.	inne informacje		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość zapasów z podziałem na pozycje bilansowe, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu utworzenia nowych odpisów aktualizujących, zwiększenia wartości, zmniejszenia wartości, w tym z tytułu wykorzystania odpisu lub ustania przyczyny przejściowej utraty wartości

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiająym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku	0,00	0,00	0,00

	obrotowym			
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
4	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	0,00	0,00	0,00
	SUMA	0,00	0,00	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Nie dotyczy.			
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.			
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			
	1. Nadwyżka środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów w roku 2023 wyniosła 8,13 zł. 2. Jednostka w roku 2023 na podstawie art. 92a Karty Nauczyciela otrzymała środki finansowe na pokrycie kosztów wypłaty dla nauczycieli nagrody specjalnej z okazji 250. rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej w wysokości 30 956,85 zł., z czego wydatkowano 30 829,49 zł.			

Główny Księgowy

.....  
mar. Anna Kubis

Główny księgowy

2024.03.23

.....  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
Zespołu Ekonomiki i Administracyjnego  
Szkoły w Ciepłym Brzegu  
mgr Janusz Urzutor

.....  
Kierownik jednostki