

Załącznik Nr 1
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

INFORMACJA DODATKOWA

Publiczne Przedszkole w Kotorzu Małym

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2022r. – 31.12.2022 r

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE KOTÓRZ MAŁY

Oświadczamy, że :

1. Sprawozdanie *Publiczne Przedszkole w Kotorzu Małym z siedzibą w Kotorzu Małym* za rok 2022, na które składają się :
 - bilans tj. aktywa i pasywa
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
 - zestawienie zmian w funduszu jednostki
 - informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzonej inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 22-03-2023 r.

Osoba odpowiedzialna
za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Kierownik jednostki
budżetowej

WPROWADZENIE

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Publicznego Przedszkola w Kotorzu Małym z siedzibą w Kotorzu Małym zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2018 poz. 395 t.j.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U. z 2017 poz. 911) oraz polityką rachunkowości przyjętą Zarządzeniem Dyrektora nr 19/2021 z dnia 31 grudnia 2021r.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Edukacja szkolna na poziomie podstawowym.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

1. Założenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez *Publiczne Przedszkole w Kotorzu Małym* dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

2. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów :

1) Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasadę wyceny ustalone w ustawie w 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 organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji

Środki trwałe oraz WNIP umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpis umorzeniowo-amortyzacyjny ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym wynosząca 10.000zł.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art.3 ust.4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane były według :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku – według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „pozostałe środki trwałe”.

2) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwale w budowie

Środki trwale w budowie wyceniane były według wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

3) Należności i udzielone pożyczki

Należności i udzielone pożyczki (ZFŚS) wyceniane były według kwoty wymaganej zapłaty.

4) Zobowiązania

Zobowiązania ujęte w sprawozdaniu wycenia się według:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366),

5) Fundusze własne

Fundusze własne i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

Załącznik Nr 1

do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Turawa, które uwzględniane są łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Turawa

Arkusze wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do bilansu

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Należności

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł należności	Oznaczenie pozycji w bilansie	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zobowiązania

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Oznaczenie pozycji w bilansie	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Turawa, które uwzględniane są łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Turawa

Arkusz wzajemnych rozliczeń – Wyłączenia do rachunków zysków i strat

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Przychody

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł przychodu	Oznaczenie pozycji w rachunku zysku i strat	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Koszty

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł kosztu	Oznaczenie pozycji w rachunku zysku i strat	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

do Jednolitych zasad wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Turawa, które uwzględniane są łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Turawa

Arkusz wzajemnych rozliczeń między jednostkami do Zestawienia zmian w funduszu jednostki

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Wn Zmniejszenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji	Oznaczenie pozycji w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” – Ma Zwiększenia funduszu

Lp.	Nazwa i adres kontrahenta	Tytuł operacji	Oznaczenie pozycji w zestawieniu funduszu jednostki	Kwota	Uwagi
1					
2					
3					
4					
5					
Razem					

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne										
2.	Środki trwałe	499 578,01		18 066,52		18 066,52					499 578,01
2.1	Grunty										
2.2	Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	298 914,03									298 914,03
2.3	Urządzenie techniczne i maszyny	38 674,01									38 674,01
2.4	Środki Transportu										
2.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	161 989,97		18 066,52		18 066,52					180 056,49
	Razem (1+2)	499 578,01		18 066,52		18 066,52					499 578,01

do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

Główne składniki aktywów trwałych (umorzenia)

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
495 269,85		18 339,82		18 339,82		513 609,67	273,30	0,00
298 914,03		0,00		0,00		298 914,03	0,00	0,00
38 400,71		273,30		273,30		38 674,01	273,30	0,00
161 989,97		18 066,52		18 066,52		180 056,49	0,00	0,00
495 269,85		18 339,82		18 339,82		513 609,67	273,30	0,00

Załącznik Nr 7

do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					

Załącznik Nr 8

do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

Załącznik Nr 9
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2022 roku

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Ma (zobowiązania)	w tym: wymagalne	poz. w bilansie
1	2	3	4	5	7
1.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	7 534,85		II.3
2.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	39 917,53		II.4
3.	240	Pozostałe rozrachunki	51,81		II.5
4.	221	Należności z tytułów dochodów budżetowych	32,20		II.5
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					

Załącznik Nr 10
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

**Zestawienie przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości
lub występujących incydentalnie**

Lp.	Opis	Przychody	Koszty
1	3	4	5
1.	Kary, odszkodowania i grzywny		
2.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego		
3.	Inne :		

Załącznik Nr 11
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

**Zestawienie informacji istotnie wpływających na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy
jednostki**

Lp.	Opis	Kwota
1	3	4
1.	Nagrody jubileuszowe	5 286,92
2.	Odprawy	0,00
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	457,25
4.	Urlopy dla poratowania zdrowia nauczycieli	0,00
5.	Wydatki na które tworzymy rezerwy	0,00

Załącznik Nr 12
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia (m ²)				
		Wartość (zł)				

Załącznik Nr 14
do instrukcji sporządzenia
rocznego sprawozdania finansowego
przez podległe jednostki organizacyjne
Gminy Turawa

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia :		
a.	gotówkowe		
b.	bezgotówkowe		
6.	Inne		
7.	Ogółem		