

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA
1.2	siedzibę jednostki
	Białogard
1.3	adres jednostki
	1Maja 12
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wychowanie przedszkolne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2020 – 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr 1
5.	inne informacje
	-
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
	Tabela Nr 1, Tabela Nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
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
	Tabela Nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-

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)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
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)	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
	-
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 4
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-

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	-
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	-

GLÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

(główny księgowy)
mgr Wioletta Kowalewska

2021.03.15
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

Zofia Kotlarz
(kierownik jednostki)
Zofia Kotlarz

Tabela 1. Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdaniowy: 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdaniowego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdaniowego (3 + 8 - 13)
			nabycie	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	8 159,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 159,79	7 159,79	1 000,00		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	8 159,79					0,00				7 159,79	7 159,79	1 000,00		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00					0,00	0,00		
2.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	3 313 380,82	4 840,00	0,00	0,00	182 357,15	187 197,15	0,00	0,00	0,00	303 156,38	303 156,38	3 197 421,59		
2.1.	Grunt, w tym:	180 712,00				0,00	0,00					0,00	180 712,00		
2.2.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom														
2.2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	2 826 272,09					0,00								
2.2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej						0,00								
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	99 560,00				156 738,25	156 738,25					287 945,35	2 538 326,74		
2.4.	Środki transportu						0,00					0,00	256 298,25		
2.5.	Inne środki trwałe	206 836,73	4 840,00			25 618,90	30 458,90				15 211,03	15 211,03	222 084,60		

GLÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

(główny księgowy)

mgr Wioleta Kowalewska

GLÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

Sporządził:

mgr Wioleta Kowalewska

2021.03.31

(rok. miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

Zofia Kotlarz
Zofia Kotlarz

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres spraw 31.12.2020)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 - 10)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	8 159,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 159,79	7 159,79	1 000,00	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	8 159,79				0,00		7 159,79		1 000,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00		0,00		0,00	
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	1 340 268,68	110 597,28	0,00	128 537,76	239 135,04	0,00	274 955,89	274 955,89	1 313 447,83	
2.1.	Grunty, w tym:	0,00				0,00		0,00		0,00	
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 140 689,64	62 996,18			62 996,18		259 744,86	259 744,86	943 940,96	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 742,31	17 142,20		128 537,76	145 679,96		0,00	0,00	147 422,27	
2.4.	Środki transportu					0,00		0,00	0,00	0,00	
2.5.	Inne środki trwałe	206 836,73	30 458,90			30 458,90		15 211,03	15 211,03	222 084,60	

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

2021.05.31
(ok. miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie
Zofia Kotlarz
Zofia Kotlarz

Sporządził: **mgr Wioleta Kowalewska**
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

mgr Wioleta Kowalewska

Załącznik Nr 1

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Przedsiębiorstwo Miejskie Nr 1Bajka w Białogardzie stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte:

- z własnych środków ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej, otrzymane w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień ich nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu według rocznych stawek amortyzacyjnych wykazanych w tabelach stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z zespołem 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Rzeczowe aktywa trwałe :

- grunty
- środki trwałe /budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny/,
- pozostałe środki trwałe /wyposażenie/,
- zbiory biblioteczne,
- inwestycje.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku jej braku – na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez dyrektora jednostki komisję inwentaryzacyjną, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia – wg wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości godziwej.

Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- opłaty notarialne, sądowe itp.

Inwestycje krótkoterminowe – wyceniane są według ceny (wartości) rynkowej lub ceny nabycia, zależnie od tego która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w określonej wartości godziwej.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności z tytułu odpłatności za przedszkole uiszczana jest do dnia 15 każdego miesiąca i rozliczana (na podstawie list obecności i nieobecności, które sporządzane są przez wychowawcę grupy i zatwierdzone przez dyrektora przedszkola) w następnym miesiącu, przy czym dla dzieci uczęszczających w ciągu roku szkolnego nie dokonuje się zwrotu nadpłat, a zmniejsza się opłaty za następny miesiąc o kwotę nadpłaty. Identycznie rozlicza się opłaty za zajęcia dodatkowe. Pozostałym dokonuje się zwrotu w kasie przedszkola lub zwrot drogą elektroniczną (wskazanie konta przez rodzica dziecka). Od odpłatność uiszczanej po terminie naliczane są odsetki za zwłokę Odsetki za zwłokę są naliczane do dnia zapłaty.

Odsetki za zwłokę są naliczane wg podstawy prawnej art. 481 z 23 kwietnia 1964r. – Kodeks cywilny obowiązujące w danym roku obrachunkowym.

Salda niewielkich należności (dot. dochodów własnych) w kwocie, która nie przekracza kosztów wysłania upomnienia listem poleconym z potwierdzeniem odbioru wg cennika Poczty Polskiej - podlegają zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zapasy (materiały) – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane będą do ewidencji w rzeczywistych cenach nabycia tj. cena zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według rzeczywistych cen nabycia. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310,330

Nie są ujmowane na koncie „Zapasy materiałowe” zakupione materiały biurowe, naprawcze, elektryczne ich wartość na bieżąco odnoszona jest w koszty jednostki, w rozwinieciu analitycznym „Materiały” i 330 „Towary” /żywność/, zmniejszając równocześnie koszt działalności.

Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez kontrahenta).

Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

GŁÓWNY KASJEROWY
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

mgr Wioletta Kowalewska

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie

Zofia Kotlarz

Przedszkole Miejskie Nr 1 Bajka w Białogardzie

TABELA nr 3

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo- obce środki trwałe) 31.12.2020

Grupa według KŚT	Stan na początek	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania rodzaj 487 – zespoły	8 708,40			8 708,40
Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej	615,00			615,00
Razem	9 323,40			9 323,40

GLÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie
mgr Wioleta Kowalewska

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie
Z. Kotlarz
Zofia Kotlarz

Przedszkole Miejskie Nr 1 Bajka w Białogardzie

TABELA nr 4

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Fundusz zdrowotny nauczycieli	0,00	
2	Odpis na ZFŚS	86 489,68	w tym świadczenia urlopowe nauczycieli: 28 802,03
3	Świadczenia związane z BHP pracowników	1 693,47	
4	Szkolenia pracowników	8 367,06	w tym szkolenia nauczycieli: 8 272,06
	Razem	96 550,21	

GLÓWNY KSIĘGOWY
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie
mgr Wioletta Kowalewska

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Białogardzie
Zofia Kotlarz
Zofia Kotlarz