

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>1.</b>	<b>Szczegółowy zakres zmian wartości środków, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>nazwa jednostki</b>
	<b>Przedszkole Miejskie Nr 5</b>
1.2	<b>siedziba jednostki</b>
	<b>Lubin</b>
1.3	<b>adres jednostki</b>
	<b>ul. Elizy Orzeszkowej 11, 59-300 Lubin</b>
1.4	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	<b>DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA, OPIEKUŃCZA I WYCHOWAWCZA</b>
<b>2.</b>	<b>okres objęty sprawozdaniem</b>
	<b>01.01.2022-31.12.2022</b>
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	<b>nie dotyczy</b>
<b>4.</b>	<b>Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).</b>
	<p>Zasady (polityka) rachunkowości w których ustawodawca dopuszcza prawa wyboru wynikającego z rodzaju i specyfiki działalności jednostki. Przyjęte przez jednostkę zasady odnoszą się do metod wyceny aktywów i pasywów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tą wartość. Wartość rynkowa określona jest na podstawie cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</li> <li>• Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się w przypadku zakupu według ceny nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości rynkowej, w przypadku spadku lub darowizny według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku zaś środka trwałego otrzymanego od innej jednostki z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych według wartości początkowej z poprzedniego miejsca użytkowania.</li> <li>• Składniki majątkowe długotrwałego użytku o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10% wartości środka trwałego ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania, jako zużycie materiałów podlegają ewidencji ilościowej.</li> <li>• Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (poza pomocami dydaktycznymi), dokonuje się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, o których mowa w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, metodą liniową.</li> </ul> <p>Pozostałe środki trwałe - których zakup finansuje się ze środków na bieżące wydatki o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Zapasy - materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Artykuły spożywcze zakupione w celu przygotowania posiłków podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej według cen zakupu.</li> <li>• Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze w tym: materiały biurowe, papier do kserokopiarek i drukarek, środki czystości, materiały promocyjne, materiały eksploatacyjne do komputerów, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.</li> <li>• Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ mają nieistotną wartość</li> <li>• Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego w tym opłacane z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne, odpisy na ZFŚS, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</li> <li>• Jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania i nie nalicza na koniec roku odsetek od zobowiązań (informacja dodatkowa II 1.8)</li> <li>• Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", koszty finansowe i koszty operacyjne na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”.</li> </ul>
<b>5.</b>	<b>Inne informacje</b>

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:										
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu) Wartość początkowa										
	Pozycja	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenie – aktualizacja	Zwiększenie – przychody (nabycie)	Zwiększenie - przemieszczenie wewnętrzne	Ogółem (PK3+PK4+PK5)	Zmniejszenie – zbycie	Zmniejszenie – likwidacja	Zmniejszenie – inne	Ogółem (PK7+PK8+PK9)	Wartość początkowa - stan na koniec (PK2+PK6-PK10)
	1	2 (PK2)	3 (PK3)	4 (PK4)	5 (PK5)	6 (PK6)	7 (PK7)	8 (PK8)	9 (PK9)	10 (PK10)	11 (PK11)
	1. Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 073,71				0,00		4 484,31		4 484,31	4 589,40
	2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
	I. Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	9 073,71				0,00				0,00	4 589,40
	1.1. Grunty	576 987,50				0,00				0,00	576 987,50
	1.2. Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 104 960,25		27 675,00	8 917,50	36 592,50				0,00	3 141 552,75
	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	131 653,78		10 725,60		10 725,60				0,00	142 379,38
	1.4. Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00
	1.5. Inne środki trwałe (gr.8-9)	137 908,30		28 344,99	20 000,00	48 344,99				0,00	186 253,29
	II. Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	3 951 509,83		66 745,59	28 917,50	95 663,09		0,00		0,00	4 047 172,92
	Pozostałe środki trwałe	344 044,12		6 394,96		6 394,96		994,60		994,60	349 444,48

**Dla majątku amortyzowanego przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia**

Pozycja	Umorzenie – stan na początek roku	Zwiększenie – aktualizacja	Zwiększenie - amortyzacja za rok obrotowy	Zwiększenie – inne zwiększenia	Ogółem (UK13+UK14+UK 15)	Zmniejszenie – z tytułu zbycia	Zmniejszenie - z tytułu likwidacja	Zmniejszenie – inne zmniejszenia	Ogółem (UK17+UK18+UK 19)	Umorzenie – stan na koniec roku (UK12+UK16- UK20)	Stan na początek roku obrotowego (PK2-UK12)	Stan na koniec roku obrotowego (PK11-UK21)
1	2 (UK12)	3 (UK13)	4 (UK14)	5 (UK15)	6 (UK16)	7 (UK17)	8 (UK18)	9 (UK19)	10 (UK20)	11 (UK21)	12 (UK22)	13 (UK23)
1. Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	9 073,71				0,00		4 484,31		4 484,31	4 589,40	0,00	0,00
2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	9 073,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 484,31	0,00	4 484,31	4 589,40	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00				0,00				0,00	0,00	576 987,50	576 987,50
1.2. Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	971 883,04		75 919,58		75 919,58				0,00	1 047 802,62	2 133 077,21	2 093 750,13
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	108 830,10		3 895,92		3 895,92				0,00	112 726,02	22 823,68	29 653,36
1.4. Środki transportu	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe (gr.8-9)	91 973,54		26 480,93		26 480,93				0,00	118 454,47	45 934,76	67 798,82
II. Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	1 172 686,68	0,00	106 296,43	0,00	106 296,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1 278 983,11	2 778 823,15	2 768 189,81
Pozostałe środki trwałe	344 044,12		6 394,96		6 394,96		994,60		994,60	349 444,48	0,00	0,00

1.2	<b>aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury</b>
	Jednostka na dzień bilansowy nie dokonuje wyceny środków trwałych do wysokości aktualnych cen rynkowych w tym dóbr kultury
1.3	<b>kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	nie występuje
1.4	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>
	nie występuje
1.5	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	nie występuje
1.6	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	nie występuje
1.7	<b>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>
	nie występuje
1.8	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na końcowym</b>
	jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania
1.9	<b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie występuje
c)	powyżej 5 lat
	nie występuje
1.10	<b>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 występuje

1.11	<b>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	nie występuje
1.12	<b>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 występuje
1.13	<b>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>
	jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ mają nieistotną wartość
1.14	<b>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewekslowych w bilansie</b>
	jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń

1.15	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>	
	<b>Pozycja</b>	<b>Kwota</b>
	<b>1</b>	<b>2 (K2)</b>
	Nagrody jubileuszowe	18 003,60
	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
	Świadczenia urlopowe	0,00
	Inne świadczenia pracownicze (DWR)	129 875,98
	Ogółem	147 879,58
1.16	<b>inne informacje</b>	
	saldo na dzień bilansowy na rachunku VAT wynosi: 39,05	
2		
2.1	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>	
	jednostka nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów ponieważ stosuje ceny zakupu	
2.2	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>	
	jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie	
2.3	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>	
	Dodatkowe środki otrzymane i wydatkowane w kwocie 44 900,72 zł na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym toczącym się na terytorium tego kraju.	
2.4	<b>informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b>	
	nie występuje	
2.5	<b>inne informacje</b>	
	brak	
3	<b>inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>	
	brak	