

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
nazwę jednostki
PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE NR 8
siedzibę jednostki
97-400 BEŁCHATÓW, UL. SZKOLNA 14
adres jednostki
97-400 BEŁCHATÓW, UL. SZKOLNA 14
podstawowy przedmiot działalności jednostki
OŚWIATA I WYCHOWANIE
wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.20223- 31.12.2023
wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
NIE DOTYCZY
omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym **2023** stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), z uwzględnieniem zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 oraz Dz. U. z 2018 r. poz. 2471, Dz. U. z 2019r. poz. :Dz. U. z 2020r poz. 242.), tj ,589

1. Środki trwałe – wycenione zostały w wartości netto tj. według ceny nabycia (zakupu)/kosztów wytworzenia**, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy.

Nie dokonuje się odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) od gruntów, dóbr kultury oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Obecnie jest to kwota 10.000,00 zł.

2. Wartości niematerialne i prawne wycenione zostały w wartości netto tj. według ceny nabycia (zakupu)/kosztów wytworzenia**, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne), o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł.
3. Środki trwałe w budowie wycenione zostały w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem środków trwałych lub ich wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4. Udziały i akcje oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych wycenione zostały w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości godziwej (rynkowej).
5. Inwestycje krótkoterminowe wycenione zostały w cenie (wartości) rynkowej/według ceny nabycia**, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Inwestycje krótkoterminowe, dla których nie istnieje aktywny rynek – według wartości godziwej.
6. Środki pieniężne wycenione zostały w wartości nominalnej.
7. Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty na dzień bilansowy z zachowaniem zasady ostrożności np. należność główna wraz z odsetkami za zwłokę pomniejszona o odpis aktualizujący wartość należności. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania tych jednostek, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych np. materiały, wyroby gotowe wycenione zostały w cenie nabycia/koszcie wytworzenia** nie wyższym od ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.

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
------	---

Zmiany amortyzacji lub umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1.1 Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			amortyzacja		z aktualizacji wyceny		przekazane nieodpłatnie	likwidacja	sprzedaż (koszty)		
			planowa	poza planowa							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 543,30									1 543,30
2.	Środki trwałe	585.996,60	31.921,01			31.921,01					617.917,61
a)	grupa 1-budynki, lokale	428.886,43	26.850,70			26.850,70					455.737,13
b)	grupa 2-objekty inżynierii lądowej i wodnej										
c)	grupa 3-kotły i maszyny energetyczne										
d)	grupa 4-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	85 178,05									85 178,05
e)	grupa 5-maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
f)	grupa 6-urządzenia techniczne	26.032,92	3.062,70			3.062,70					29.095,62
g)	grupa 7-środki transportu										
h)	grupa 8-narzędzia ,przrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	45.899,20	2.007,61			2.007,61					47.906,81
i)	grupa 9-inwentarz żywy										

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałychzł, w tym dóbr kulturyzł– o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych zł oraz długoterminowych aktywów finansowychzł- NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto- NIE DOTYCZY
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- NIE DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych.....zł, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych- NIE DOTYCZY

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) - NIE DOTYCZY					
	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (+)	Wykorzystanie (-)	Rozwiązanie (-)	
1	2	3	4	5	6	7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: -na świadczenia emerytalne i podobne -na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: -na świadczenia emerytalne i podobne -na pozostałe koszty					
	OGÓLEM REZERWY					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: - NIE DOTYCZY					
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- NIE DOTYCZY					

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń- NIE DOTYCZY		
1.12.	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- NIE DOTYCZY		
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- NIE DOTYCZY		
	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych) np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku - inne (wskazać)		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. D.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych) np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych - inne (wskazać)		
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie- NIE DOTYCZY		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (stan końcowy Wn konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”) – 273 518,70 zł		
1.16.	inne informacje, w tym kwoty i opis: a) kosztów poniesionych przez jednostkę w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 – 0,00 zł b) ubytku w dochodach będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 (umorzenia, zwolnienia, obniżone wysokości należności) - 0,00 zł c) formy wsparcia z jakich skorzystały jednostki w ramach tzw. „Tarczy Antykryzysowej” w tym m.in.: zwolnienie z opłacania składek ZUS - 0,00 zł d) inne zdarzenia, które miały istotny wpływ na sytuację finansową jednostki - 0,00 zł		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów- NIE DOTYCZY		

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- NIE DOTYCZY
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- NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - NIE DOTYCZY

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych umarzanych w czasie, w tym dóbr kultury
(o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2023r.**

Grupa rodzajowa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
RAZEM		

Tabela Nr 2

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych umarzanych jednorazowo, w tym dóbr kultury
(o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na dzień 31 grudnia 2023 r.**

Grupa rodzajowa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
RAZEM		

Tabela Nr 3

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
RAZEM				

Tabela Nr 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
RAZEM				

Tabela Nr 5

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	6
	Środki trwale obce – ewidencja ilościowa		
RAZEM			

Tabela Nr 6

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
	Powierzchnia ogółem wszystkich gruntów użytkowanych wieczystie (m ²)				
	Wartość ogółem wszystkich gruntów użytkowanych wieczystie (zł)				

Tabela Nr 7

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje								
2.	Udziały, w podziale na podmioty: - - -								
3.	Dłużne papiery wartościowe								

Tabela Nr 8

Zobowiązania długoterminowe według tytułów

Lp.	Tytuł zobowiązania	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.		
2.		
3.		

Tabela Nr 9

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Forma zabezpieczenia zobowiązania	Przedmiot zobowiązania	Wartość zobowiązania
1	2	3	3
1.	Weksel: 1. 2.		
2.	Hipoteka		
3.	Zastaw		
4.	Inne		
RAZEM			

Tabela Nr 10

Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
1	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych				
- udzielone gwarancje i poręczenia				
- kaucje i wadia				
- indos weksli				
- inne				
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń				
RAZEM				

Tabela Nr 11

Struktura konta 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Tytuł przychodu	Klasyfikacja wg §	Kwota
Opłaty z tytułu pobytu dzieci w przedszkolu	0660	39 589,89
Opłaty z tytułu wyżywienia dzieci w przedszkolu	0670	196 697,00
Opłaty z tytułu zwrotu dla płatnika składek ZUS oraz zaliczek podatku dochodowego,	0970	258,30
RAZEM	X	236 545,19

Tabela Nr 12

Struktura konta 760 Pozostałe przychody operacyjne wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Tytuł przychodu	Klasyfikacja wg §	Kwota
Nieodpłatnie przekazane pojemniki do segregacji odpadów	0960	2 082,80
Nagroda konkursowa – aparat fotograficzny		2 000,00
RAZEM	X	4 082,80

Tabela Nr 13

Struktura konta 761 Pozostałe koszty operacyjne wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Tytuł kosztu	Klasyfikacja wg §	Kwota
RAZEM	X	

Tabela Nr 14

Struktura konta 750 Przychody finansowe wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Tytuł przychodu	Klasyfikacja wg §	Kwota
Odsetki bankowe	0920	1,79
Odsetki od nieterminowych wpłat rodziców	0920	1,23
RAZEM	X	3,02

Tabela Nr 15

Struktura konta 751 Koszty finansowe wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Tytuł kosztu	Klasyfikacja wg §	Kwota
RAZEM	X	

Tabela Nr 16

Charakterystyka należności krótkoterminowych i zobowiązań krótkoterminowych oraz funduszy specjalnych

Lp.	Wyszczególnienie wg grupy zobowiązań/należności	Opis	Kwota
1.	Należności krótkoterminowe		936,08
a)	Należności z tyt. dostaw i usług	Zaległości z tyt. opłat za pobyt i wyżywienie dzieci w przedszkolu	936,08
2.	Zobowiązania krótkoterminowe		123 321,87
a)	Z tyt. dostaw i usług	Faktury od kontrahentów – 5 828,96 Nadpłaty rodziców za usługi przedszkolne (pobyt i wyżywienie) -11 303,25	17 232,21
b)	Z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 rok	16 174,25
c)	Wobec budżetów		0,00
d)	Z tyt. wynagrodzeń	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023	87 403,96
e)	Pozostałe zobowiązania	Końcowa korekta odpisu na ZFSS	3 043,55
3.	Fundusze specjalne	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	-432,10
RAZEM			124 257,95

Tabela Nr 17

Charakterystyka pozostałych pozycji w zestawieniu zmian funduszu jednostki

Lp.	Wyszczególnienie pozycji funduszu	Opis	Kwota
1.	Inne zwiększenia		
2.	Inne zmniejszenia		

Tabela Nr 18

Wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Urzędu Miasta Belchatowa

Nazwa jednostki budżetowej	Kwota wyłączeń		Pozycja aktywów/pasywów	Przedmiot wyłączenia
	Należności	Zobowiązania		

Tabela Nr 19

Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń – przychodów i kosztów występujących między pozostałymi jednostkami Urzędu Miasta Belchatowa

Nazwa jednostki budżetowej	Kwota wyłączeń		Pozycja przychodów/kosztów	Przedmiot wyłączenia
	Przychody	Koszty		
Urząd Miasta Belchatowa		10 944,00	B.IV. Podatki i opłaty	Deklaracje o gospodarowaniu odpadami komunalnymi
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Belchatowie	1 655,00		A.VI .Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Decyzje MOPS na pomoc w formie obiadów dla dzieci

Tabela Nr 20

Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń – zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych między jednostkami dla sporządzenia zestawienie zmian w funduszu jednostki

Nazwa jednostki budżetowej	Kwota wyłączeń		Pozycja zwiększenia/zmniejszenia funduszu	Przedmiot wyłączenia
	Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		

OŚWIADCZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Przedszkola Samorządowego Nr 8 z siedzibą w Bełchatowie,
ul. Szkolna 14 za rok 2023, 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 przeprowadzenia 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 29.03.2024 r.

.....
(Pieczęć i podpis)

Dyrektor

.....
(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych