

PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE Nr 28  
im. Cz. Janczarskiego  
ul. Różana nr 12  
25-729 KIELCE



Załącznik Nr 15  
do zarządzenia Nr 33/2019  
Prezydenta Miasta Kielce  
z dnia 31 stycznia 2019 r.

.....  
(nazwa jednostki organizacyjnej)

### Informacja dodatkowa

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole Samorządowe nr 28 im. Cz. Janczarskiego
1.2	siedzibę jednostki
	Przedszkole Samorządowe nr 28 im. Cz. Janczarskiego; Kielce, ul. Różana 12
1.3	adres jednostki
	ul. Różana 12; 25-729 Kielce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność edukacyjna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020r. – 31.12.2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W celu zapewnienia ciągłości zapisów, na koniec roku stosuje się uproszczenia, które nie mają ujemnego wpływu na wynik finansowy, ponieważ zdarzenia te powtarzają się w każdym roku budżetowym. Do zdarzeń tych zaliczamy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Faktury, rachunki, noty księgowo wpływające do jednostki w nowym roku, a dotyczące zdarzeń za rok poprzedni są księgowane w koszty roku, którego dotyczą.</li><li>- Po sporządzeniu sprawozdań budżetowych (miesięcznych i kwartalnych) w trakcie roku budżetowego ewidencja faktur zgodnie z art.4 ust.4 Ustawy(UOR) obciąża koszty tego miesiąca, w którym zostały dostarczone przez sprzedawcę.</li></ul>

- W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe i inne opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, a okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku obrotowego. Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Operacje te ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

- Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego dla takich materiałów jak: artykuły biurowe, piśmienne, środki czystości, konserwacyjne i inne, które bezpośrednio po zakupie przekazywane są do zużycia, zamontowania. Wartość tych materiałów podobnie jak biletów i znaczków pocztowych odpisuje się w momencie zakupu w koszty, nie podlegają inwentaryzacji na koniec roku, ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4.

- Koszty zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe dotyczące pełnego okresu rozliczeniowego i abonament zaliczane są do kosztów roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe dotyczące okresu rozliczeniowego przypadającego w dwóch różnych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach według miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym (np.faktura).

- Jednostka nie prowadzi obrotu gotówkowego, wszelkie płatności dokonywane są na podstawie dowodów przelewowych.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych. Finansuje się je ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Amortyzowane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzujących dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia danego roku.
- Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, które finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej 350 zł ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych Środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”. Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego- Pozostałe środki trwałe firmy ProKomp.
- Przedmioty o niskiej wartości, to przedmioty o wartości początkowej do 350 zł

	<p>ewidencjonuje się je na kartotekach ilościowych. Odnosi się je w momencie zakupu bezpośrednio w koszty.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> </ul> </li> </ul>
5.	inne informacje
	Nie występują
<b>II.</b>	<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
	Załącznik Nr 16 i 17
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Załącznik Nr 18 - nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto

	Załącznik Nr 19 - 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
	Załącznik Nr 20
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącznik Nr 21 - 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)
	Załącznik Nr 22 - nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załącznik Nr 23 - nie dotyczy
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
	Załącznik Nr 24 - nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Załącznik Nr 24 - nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Załącznik Nr 24 - nie dotyczy
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 występują

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują
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 występują
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 występują
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występują
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 2 635,69, nagrody jubileuszowe – 20 879,55 odprawy emerytalne – 15 065,88 Razem – 38 581,12
1.16.	inne informacje
	Nie występują
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występują
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 występują
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występują

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 mgr Agata Szymkiewicz

(główny księgowy)

2021-02-23

(data)

DYREKTOR PRZEDSZKOLA  
  
 mgr Agata Barwinek

(kierownik jednostki)