

INFORMACJE DODATKOWE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane dotyczące jednostki

- nazwa jednostki - **Przedszkole Miejskie nr 2 im. Kostrzyńskich Papierników**
- siedziba jednostki - **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **ul. Czereśniowa 1**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - **Przedszkole publiczne**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Budżet
Rachunku dochodów wydzielonych
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzenia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Zapasy materiałów wycenia się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy według rzeczywistych cen zakupu, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Dla zapasów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową w sposób umożliwiający ustalenie w magazynie: obroty materiałowych oraz stan zapasów na koniec każdego miesiąca.
4. Rozchody zapasu materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Na podstawie zapisów prowadzonych w kartotekach ilościowo-wartościowych przez intendenta, który przekazuje je na koniec miesiąca do głównego księgowego w celu uzgodnienia zapisów na koncie 310 "Materiały".
5. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizacyjnych ich wartość.
6. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązania dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych, jeżeli takowe wystąpią.
7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
8. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
9. Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
10. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000 zł natomiast, gdy ta wartość jest równa lub niższa 10 000 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.
11. Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

12. Zakończenie odpisów amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

5. Inne informacje NIE DOTYCZY

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zakres zmian wartości grup środków trwałych i inwestycji w nieruchomości, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 1**.



Tabela 1

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
1	Wartość brutto na początek okresu	191 250,00	2 592 752,07	237 431,47	0,00	554 022,68	3 575 456,22	0,00	0,00	3 575 456,22
	Zwiększenia, w tym:	0,00	53 336,15	0,00	0,00	18 247,57	71 583,72	0,00	0,00	71 583,72
	– przychody (w tym nabycie)		53 336,15			18 247,57	71 583,72			71 583,72
	– przyjęcie ze środków trwałych w budowie						0,00			0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne						0,00			0,00
	– nieodpłatne przyjęcie						0,00			0,00
	– aktualizacja wartości						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
2	Wartość brutto na koniec okresu	191 250,00	2 646 088,22	237 431,47	0,00	572 270,25	3 647 039,94	0,00	0,00	3 647 039,94
3	Umorzenie na początek okresu		510 114,44	197 228,66		540 582,68	1 247 925,78			1 247 925,78
	Zwiększenia		65 041,04	8 025,42		21 607,57	94 674,03			94 674,03
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja						0,00			0,00
	– sprzedaż						0,00			0,00
	– nieodpłatne przekazanie						0,00			0,00
	– inne						0,00			0,00
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	575 155,48	205 254,08	0,00	562 190,25	1 342 599,81	0,00	0,00	1 342 599,81
5	Odpis aktualizujący na początek okresu						0,00			0,00
	Utworzenie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego						0,00			0,00
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	191 250,00	2 082 637,63	40 202,81	0,00	13 440,00	2 327 530,44	0,00	0,00	2 327 530,44
8	Wartość netto na koniec okresu	191 250,00	2 070 932,74	32 177,39	0,00	10 080,00	2 304 440,13	0,00	0,00	2 304 440,13
9	Stożenie zużycia od wartości początkowej (%)	0%	22%	86%	0%	98%	37%			37%

Zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w wartości niematerialne, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawiera **tabela nr 2**.

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	10 363,80	0,00	10 363,80
	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– nabycie					
	– nieodpłatne przyjęcie					
	– przemieszczenie wewnętrzne					
	– inne					
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					
	– sprzedaż					
	– nieodpłatne przekazanie					
	– inne					
2	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	10 363,80	0,00	10 363,80
3	Umorzenie na początek okresu			10 363,80		10 363,80
	Zwiększenia					
	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– likwidacja					
	– sprzedaż					
	– nieodpłatne przekazanie					
	– inne					
4	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	10 363,80	0,00	10 363,80
5	Odpis aktualizujący na początek okresu					
	Utworzenie odpisu aktualizującego					
	Rozwiązanie odpisu aktualizującego					
6	Odpis aktualizujący na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	100%

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury **NIE DOTYCZY**

3. Kwota dokonanych w trakcie roku odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych **NIE DOTYCZY**

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto zawiera tabela nr 4

Lp.	Wyszczególnienie (lokalizacja, nr działki, powierzchnia)	Wartość na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Wartość na koniec okresu
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	ul. Czereśniowa 1; Kostrzyn nad Odrą nr 536/1 obręb 1; 7650 m2 - decyzja Nr GP 722474/2/04	191 250,00	0,00	0,00	191 250,00
Razem		191 250,00	0,00	0,00	191 250,00

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu **NIE DOTYCZY**

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych NIE DOTYCZY
7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych zaprezentowano w tabeli nr 7.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Razem zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie		
1	Pozostałe należności	1 028,72	0,00	0,00	1 028,72	0,00	0,00
	Razem:	1 028,72	0,00	0,00	1 028,72	0,00	0,00

8. Dane o stanie rezerw NIE DOTYCZY
9. Podział zobowiązań długoterminowych NIE DOTYCZY
10. Kwota zobowiązań wynikająca z kwalifikacji umów leasingu NIE DOTYCZY
11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki NIE DOTYCZY
12. Zobowiązania warunkowe NIE DOTYCZY
13. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych NIE DOTYCZY
14. Kwoty otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie NIE DOTYCZY
15. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
Stan środków oraz działalność socjalną zaprezentowano w tabeli nr 16.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Wartość na początek okresu	5 791,73
2.	Zwiększenia w okresie sprawozdawczym	125 543,10
2.1	- odpis podstawowy	100 531,37
2.2	- odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	904,62
2.3	- spłata pożyczek wcześniej udzielonych z ZFŚS	24 107,11
3	Zmniejszenie w okresie sprawozdawczym	121 678,64
3.1	- działalność socjalna, w tym:	121 678,64
-	Udzielone pożyczki mieszkaniowe	24 000,00
-	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	21 028,64
-	Dofinansowanie do wypoczynku organiz. we własnym zakresie-wczasy pod gruszą	35 900,00
-	Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży	0,00
-	Dofinansowanie do działalności kulturalno-oświatowej i sportowo-rekreacyjnej	0,00
-	Pomoc finansowa w formie zapomogi bezzwrotnej	40 750,00
3.2	- inne zmniejszenia	0,00
4.	Wartość na koniec okresu	9 656,19

16. Odpisy aktualizujące wartość zapasów NIE DOTYCZY
17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby NIE DOTYCZY
18. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych NIE DOTYCZY

19. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych NIE DOTYCZY

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

.....
SKŁADNIK KSIĘGOWY
Sporządził: Anna Szawlińska
mgr Anna Szawlińska

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego NR 4
im. Kostrzyńskich Papierników
.....
mgr Danuta Masłowska
Zatwierdził: Danuta Masłowska