

## INFORMACJE DODATKOWE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI

**I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego****1. Dane dotyczące jednostki**

- nazwa jednostki - **Przedszkole Miejskie nr 3 "Ekołutki"**
- siedziba jednostki - **Kostrzyn nad Odrą**
- adres jednostki - **ul. Niepodległości 19**
- podstawowy przedmiot działalności jednostki - **Przedszkole publiczne**

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r.

**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           | 176 375,00    | 788 491,22        | 357 974,61                      | 0,00              | 368 043,80              | 1 690 884,63        |                         |                           | 1 690 884,63                 |
|     | Zwiększenia, w tym:                         | 0,00          | 981 763,41        | 0,00                            | 0,00              | 14 548,27               | 996 311,68          | 0,00                    | 0,00                      | 996 311,68                   |
|     | – przychody (w tym nabycie)                 |               |                   |                                 |                   | 14 548,27               | 14 548,27           |                         |                           | 14 548,27                    |
|     | – 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 (termomodernizacja PT nr6/2021)      |               | 981 763,41        |                                 |                   |                         | 981 763,41          |                         |                           | 981 763,41                   |
|     | Zmniejszenia, w tym:                        | 0,00          | 0,00              | 759,00                          | 0,00              | 17 145,93               | 17 904,93           | 0,00                    | 0,00                      | 17 904,93                    |
|     | – likwidacja                                |               |                   | 759,00                          |                   | 17 145,93               | 17 904,93           |                         |                           | 17 904,93                    |
|     | – sprzedaż                                  |               |                   |                                 |                   |                         | 0,00                |                         |                           | 0,00                         |
|     | – nieodpłatne przekazanie                   |               |                   |                                 |                   |                         | 0,00                |                         |                           | 0,00                         |
|     | – inne                                      |               |                   |                                 |                   |                         | 0,00                |                         |                           | 0,00                         |
| 2   | Wartość brutto na koniec okresu             | 176 375,00    | 1 770 254,63      | 357 215,61                      | 0,00              | 365 446,14              | 2 669 291,38        | 0,00                    | 0,00                      | 2 669 291,38                 |
| 3   | Umorzenie na początek okresu                |               | 361 183,99        | 266 365,09                      |                   | 368 043,80              | 995 592,88          |                         |                           | 995 592,88                   |
|     | Zwiększenia                                 | 0,00          | 19 712,28         | 10 768,80                       |                   | 14 548,27               | 45 029,35           |                         |                           | 45 029,35                    |
|     | Zmniejszenia, w tym:                        | 0,00          | 0,00              | 759,00                          | 0,00              | 17 145,93               | 17 904,93           | 0,00                    | 0,00                      | 17 904,93                    |
|     | – likwidacja                                |               | 0,00              | 759,00                          |                   | 17 145,93               | 17 904,93           |                         |                           | 17 904,93                    |
|     | – sprzedaż                                  |               |                   |                                 |                   |                         | 0,00                |                         |                           | 0,00                         |
|     | – nieodpłatne przekazanie                   |               |                   |                                 |                   |                         | 0,00                |                         |                           | 0,00                         |
|     | – inne                                      |               |                   |                                 |                   |                         | 0,00                |                         |                           | 0,00                         |
| 4   | Umorzenie na koniec okresu                  | 0,00          | 380 896,27        | 276 374,89                      | 0,00              | 365 446,14              | 1 022 717,30        | 0,00                    | 0,00                      | 1 022 717,30                 |
| 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            | 176 375,00    | 427 307,23        | 91 609,52                       | 0,00              | 0,00                    | 695 291,75          | 0,00                    | 0,00                      | 695 291,75                   |
| 8   | Wartość netto na koniec okresu              | 176 375,00    | 1 389 358,36      | 80 840,72                       | 0,00              | 0,00                    | 1 646 574,08        | 0,00                    | 0,00                      | 1 646 574,08                 |
| 9   | Stopień zużycia od wartości początkowej (%) | 0%            | 22%               | 77%                             | 0%                | 100%                    | 38%                 |                         |                           | 38%                          |

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**.

**Tabela 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           |                                      |               | 17 038,90                            |                                             | 17 038,90 |
|     | Zwiększenia, w tym:                         | 0,00                                 | 0,00          | 1 149,00                             | 0,00                                        | 1 149,00  |
|     | – nabycie                                   |                                      |               | 1 149,00                             |                                             | 1 149,00  |
|     | – nieodpłatne przyjęcie                     |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | – przemieszczenie wewnętrzne                |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | – inne                                      |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | Zmniejszenia, w tym:                        | 0,00                                 | 0,00          | 3 786,96                             | 0,00                                        | 3 786,96  |
|     | – likwidacja                                |                                      |               | 3 786,96                             |                                             | 3 786,96  |
|     | – sprzedaż                                  |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | – nieodpłatne przekazanie                   |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | – inne                                      |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
| 2   | Wartość brutto na koniec okresu             | 0,00                                 | 0,00          | 14 400,94                            | 0,00                                        | 14 400,94 |
| 3   | Umorzenie na początek okresu                |                                      |               | 17 038,90                            |                                             | 17 038,90 |
|     | Zwiększenia                                 |                                      |               | 1 149,00                             |                                             | 1 149,00  |
|     | Zmniejszenia, w tym:                        | 0,00                                 | 0,00          | 3 786,96                             | 0,00                                        | 3 786,96  |
|     | – likwidacja                                |                                      |               | 3 786,96                             |                                             | 3 786,96  |
|     | – sprzedaż                                  |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | – nieodpłatne przekazanie                   |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | – inne                                      |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
| 4   | Umorzenie na koniec okresu                  | 0,00                                 | 0,00          | 14 400,94                            | 0,00                                        | 14 400,94 |
| 5   | Odpis aktualizujący na początek okresu      |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | Utworzenie odpisu aktualizującego           |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
|     | Rozwiązanie odpisu aktualizującego          |                                      |               |                                      |                                             | 0,00      |
| 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 przekazanych

| <b>Tabela 4</b> |                                                                                                                  |                            |                                        |              |                          |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------|--------------------------|
| Lp.             | Wyszczególnienie (lokalizacja, nr działki, powierzchnia)                                                         | Wartość na początek okresu | Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego |              | Wartość na koniec okresu |
|                 |                                                                                                                  |                            | zwiększenia                            | zmniejszenia |                          |
| 1               | ul. Niepodległości 19; Kostrzyn nad Odrą nr 132/3 obręb 17055 m2 ; Decyzja Nr GP 72244/3/05 z dnia 28.10.2005 r. | 176 375,00                 |                                        |              | 176 375,00               |
|                 | Razem                                                                                                            | 176 375,00                 | 0,00                                   | 0,00         | 176 375,00               |

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 **NIE DOTYCZY**

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.

**Tabela 16**

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                       | Wartość   |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1   | Wartość na początek okresu                                                             | 29 684,10 |
| 2.  | Zwiększenia w okresie sprawozdawczym                                                   | 67 355,93 |
| 2.1 | - odpis podstawowy                                                                     | 58 840,00 |
| 2.2 | - odsetki od środków pieniężnych zdeponowanych na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS | 37,95     |
| 2.3 | spłata raty pożyczek                                                                   | 8 477,98  |
| 3   | Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym                                                  | 74 987,59 |
| 3.1 | - działalność socjalna, w tym:                                                         | 59 987,59 |
| -   | Świadczenia urlopowe dla nauczycieli                                                   | 15 552,42 |
| -   | Dofinansowanie do wypoczynku urlopowego "Wczasy pod gruszą"                            | 30 850,00 |
| -   | Pomoc finansowa w formie zapomogi bezzwrotnej                                          | 11 310,17 |
| -   | Dofinansowanie do wypoczynku dzieci i młodzieży                                        | 1 400,00  |
| -   | Działalność kulturalno-oświatowa i sportowo-rekreacyjna                                | 875,00    |
| 3.2 | - inne zmniejszenia- wypłacone pożyczki                                                | 15 000,00 |
| 4.  | Wartość na koniec okresu                                                               | 22 052,44 |

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Wioletta Woźniak

Sporządził: Wioletta Woźniak

DYREKTOR  
PRZEDSIĘWZIĘCIA KULTURALNO-REKREACYJNEGO NR 3

mgr Małgorzata Zapala

Zatwierdził: Małgorzata Zapala

