

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE NR 5</b>
1.2	siedzibę jednostki
	97-400 BEŁCHATÓW, OS. DOLNOŚLĄSKIE 222A
1.3	adres jednostki
	97-400 BEŁCHATÓW, OS. DOLNOŚLĄSKIE 222A
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	OŚWIATA I WYCHOWANIE
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
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 roku obrotowym <b>2023</b> 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 2019 r. poz. 589, Dz. U. z 2020 r. poz. 242. ), tj</p> <p>1. Środki trwałe – wycenione zostały w wartości netto tj. według ceny nabycia (zakupu)/kosztów wytworzenia<sup>**</sup>, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, ustalone na dzień bilansowy.</p> <p style="padding-left: 40px;">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.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne wycenione zostały w wartości netto tj. według ceny nabycia (zakupu)/kosztów wytworzenia<sup>**</sup>, 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.</p>
	<p>9. Zobowiązania, kredyty bankowe wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>11. Rezerwy wycenione zostały w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej kwocie.</p> <p>12. Pozostałe aktywa i pasywa wycenione zostały w wartości nominalnej.</p> <p>* w przypadku przyjętych zasad wyceny innych niż wymienione opisać zasady przyjęte przez jednostkę (wypełnić w zakresie występujących pozycji aktywów i pasywów bilansu).</p> <p>**właściwe wpisać.</p>
5.	inne informacje
<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

## Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie

1.1 Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Ogółem zwiększenia (4+5+6+7)	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenia (9+10+11+12)	Stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			nabycie	aktualizacja	nieodpłatnie otrzymane	inne		nieodpłatne przekazania	sprzedaż	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Wartości niematerialne i prawne	11.614,25											11.614,25
2.	Środki trwałe	2 614 303,48	13.321,20				13.321,200			1.510,00		1.510,00	2 626 114,68
a)	grupa 0-grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	162 347,00											162 347,00
b)	grupa 1-budynki i lokale	2 367 076,86											2 367 076,86
c)	grupa 2-objekty inżynierii lądowej i wodnej	12 000,00											12 000,00
d)	grupa 3-kotły i maszyny energetyczne												
e)	grupa 4-maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	11.213,50								1.510,00		1.510,00	9.703,50
f)	grupa 5-maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-											-
g)	grupa 6-urządzenia techniczne	752,96											752,96
h)	grupa 7-środki transportu												
i)	grupa 8-narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	60.913,16	13.321,20				13.321,20						74.234,36





1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych ..... zł, w tym dóbr kultury .....zł– 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 finansowych .....zł- 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)

	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					

<b>OGÓLEM REZERWY</b>						
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń- NIE DOTYCZY					
1.12.	łącznie 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					
	<b>Wyszczególnienie (tytuły)</b>			<b>Stan na</b>		
				<b>początek roku obrotowego</b>	<b>koniec roku obrotowego</b>	
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.	łącznie 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”) - 426 948,43 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 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 2023 r.**

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

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.**

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

Tabela Nr 3

**Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych**

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

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
<b>RAZEM</b>				

Tabela Nr 5

## Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

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

Tabela Nr 6

## Grunty w wiecznym 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 wieczyście (m <sup>2</sup> )				
	Wartość ogółem wszystkich gruntów użytkowanych wieczyście (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		

<b>4.</b>	Inne		
<b>RAZEM</b>			

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				
<b>RAZEM</b>				

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	51 346,65
Opłaty z tytułu wyżywienia dzieci w przedszkolu	0670	214 767,70
Opłaty z tytułu zwrotu dla płatnika składek ZUS oraz zaliczek podatku dochodowego,	0970	583,87
Opłata dodatkowa pracowników za wyżywienie	0970	1 200,90
Opłaty z tytułu wyżywienia personelu	0830	1 925,20
<b>RAZEM</b>	<b>X</b>	<b>269 824,32</b>

Tabela Nr 12

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

<b>Tytuł przychodu</b>	<b>Klasyfikacja wg §</b>	<b>Kwota</b>
Nieodpłatne przekazanie zestawu pojemników do segregacji śmieci	0960	2 082,80
Wpływ z tyt. organizacji lokalu wyborczego	0970	275,00
<b>RAZEM</b>	<b>X</b>	<b>2 357,80</b>

Tabela Nr 13

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

<b>Tytuł kosztu</b>	<b>Klasyfikacja wg §</b>	<b>Kwota</b>
<b>RAZEM</b>	<b>X</b>	

Tabela Nr 14

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

<b>Tytuł przychodu</b>	<b>Klasyfikacja wg §</b>	<b>Kwota</b>
Odsetki na rachunku bankowym	0920	2,01
Odsetki od nieterminowych wpłat rodziców	0920	0,26
<b>RAZEM</b>	<b>X</b>	<b>2,27</b>

Tabela Nr 15

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

<b>Tytuł kosztu</b>	<b>Klasyfikacja wg §</b>	<b>Kwota</b>
<b>RAZEM</b>	<b>X</b>	

Tabela Nr 16

**Charakterystyka należności krótkoterminowych i zobowiązań krótkoterminowych oraz funduszy specjalnych**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie wg grupy zobowiązań/należności</b>	<b>Opis</b>	<b>Kwota</b>
1.	Należności krótkoterminowe		<b>2 643,54</b>
a)	Należności z tytułu dostaw i usług		0
b)	Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych		0
c)	Pozostałe należności	Pożyczka na cele mieszkaniowe dla pracownika z ZFSS 1530,00 zł Korekta odpisu na ZFSS za 2023 rok 1113,54 zł	2 643,54
2.	Zobowiązania krótkoterminowe		193 438,57
a)	Z tyt. dostaw i usług	Faktury od kontrahentów 11 257,86 zł Nadpłaty rodziców za usługi przedszkolne (pobyt i wyżywienie) – 12 985,61 zł	24 243,47
b)	Z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń	Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników za 2023 rok	24 995,19
c)	Pozostałe zobowiązania		0,00
d)	Z tyt. wynagrodzeń	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 rok	130 247,78
3.	Fundusze specjalne	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	<b>13 952,13</b>
<b>RAZEM</b>			<b>167 037,23</b>

Tabela Nr 17

**Charakterystyka pozostałych pozycji w zestawieniu zmian funduszu jednostki**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie pozycji funduszu</b>	<b>Opis</b>	<b>Kwota</b>
1.	Inne zwiększenia		
2.	Inne zmniejszenia		

Tabela Nr 18

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

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 Bełchatowa**

Nazwa jednostki budżetowej	Kwota wyłączeń		Pozycja przychodów/kosztów	Przedmiot wyłączenia
	Przychody	Koszty		
Urząd Miasta Bełchatowa		10 968,00	B.IV. Podatki i opłaty	Deklaracje o gospodarowaniu odpadami komunalnymi
Urząd Miasta Bełchatowa	275,00		D.III. Inne przychody operacyjne	Nota z tyt. przygotowania lokalu wyborczego
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bełchatowie	1 478,60		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 5 z siedzibą w Bełchatowie, os. Dolnośląskie 222a 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 odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 29.03.2024 r.

Magdalena Owczarek

.....

*(Pieczęć i podpis)*

Dyrektor

Beata Stefaniak

.....

*(Pieczęć i podpis)*

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych