

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Publiczne Integracyjne Przedszkole "Leśne Skrzaty" w Czajkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Czajków
1.3	adres jednostki
	63-524 Czajków, ul. Baśniowa 5/1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	85.10.Z Placówki wychowania przedszkolnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	-
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł, których zakup jest finansowany w ramach wydatków majątkowych. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, bez względu na wartość, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy Umorzenia dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku na ostatni dzień roku obrachunkowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto dany środek trwały do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, finansowane z wydatków bieżących, umarza się w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10 000 zł) podlegają umarzaniu wg stawki 30% – dla oprogramowania i licencji (wysokość zgodna z wysokością stawki dla zestawów komputerowych). Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych są takie same jak w przypadku środków trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe i WNIP wycenia się w kwotach netto. Należności ujmuje się w ewidencji jednostki według wartości nominalnej od momentu ich powstania, aż do momentu całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia, oddalenia w postępowaniu spornym, przeniesienia/przejęcia własności lub praw majątkowych. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości: Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. W przypadku, gdy zwrot następuje po upływie roku budżetowego, którego dotyczy, zalicza się na dochody. Koszty polis ubezpieczeniowych, prenumeraty czasopism i innych wydawnictw oraz dostępu do aplikacji księgowane są w koszty rodzajowe w momencie ich zapłaty. Koszty mediów wynikające z faktury wystawionej w bieżącym roku obejmującej zarówno usługi świadczone w roku poprzednim, jak i w roku bieżącym, ujmowane są w księgach rachunkowych roku bieżącego.

5.	inne informacje
	Na mocy uchwały nr XXX/206/22 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 23 marca 2022r. w sprawie rozwiązania Zespołu Szkół w Czajkowie utworzono odrębną jednostkę organizacyjną Publiczne Przedszkole w Czajkowie. Na mocy uchwały nr XXX/207/22 Rady Gminy w Czajkowie z dnia 23 marca 2022r. w sprawie przekształcenia Publicznego Przedszkola w Czajkowie poprzez zmianę jego siedziby oraz zmiany nazwy Publicznego Przedszkola w Czajkowie z dniem 1 września 2022 swoją statutową działalność rozpoczęło Publiczne Integracyjne Przedszkole "Leśne Skrzaty" w Czajkowie. Rok 2023 był pierwszym pełnym rokiem działalności jednostki. Z dniem 1 września ustanowiono trwały zarząd na budynku, w którym mieści się siedziba przedszkola wraz z infrastrukturą towarzyszącą.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Na dzień 1.1.2023r. Przedszkole nie posiadało majątku trwałego - korzystało z obiektu na podstawie umowy użyczenia. Równolegle trwały prace związane z podziałem nieruchomości i wprowadzeniem zapisów w księgach wieczystych, aby możliwe było przekazanie części obiektu wraz z gruntami w drodze trwałego zarządu. Z dniem 1 września 2023 roku dokonano przekazania w trwały zarząd gruntów o wartości 99 310,18 zł oraz części budynku o wartości 4 855 048,17 zł i infrastruktury towarzyszącej 333 485,52 zł (plac zabaw). Środki te były częściowo umorzone. Wartość ich dotychczasowego umorzenia wykazano w kolumnie "inne" w załączniku do niniejszej informacji. Na dzień bilansowy jednostka posiadała pozostałe środki trwałe o wartości brutto 335 727,14 zł (wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 64 361,99 zł) oraz WNIP 739,84 zł.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
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)
	W 2023r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
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
	-
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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2023 wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników z następujących tytułów: - nagrody uznaniowe z okazji Dnia Edukacji Narodowej 8 100,00 zł - nagrody uznaniowe 2 000,00 zł - nagrody jubileuszowe 14 446,25 zł - nagrody specjalne KEN 7 875,00 zł - odprawa emerytalna - 17 335,50 zł - ekwiwalent za urlop - 550,34 zł Łącznie wypłacono 50 307,09 zł.
1.16.	inne informacje
	Stan zatrudnienia na koniec roku wynosił 12,69 etatu, w tym nauczyciele 6,44 etatu. Jedna osoba przebywała na świadczeniu rehabilitacyjnym.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

	Jednostka zawarła umowę o prowadzenie PPK. Na dzień 31.12.2023 roku nikt nie przystąpił do programu. Przedszkole pobiera opłaty od rodziców za pobyt dziecka powyżej bezpłatnych 5 godzin dziennie. Wpływy z opłat za pobyt w roku 2023 wyniosły 21 624,50 zł.
--	--

Karolina Wolska

(główny księgowy)

22.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

Henryk Plichta

(kierownik jednostki)

Załącznik do Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Publicznego Integracyjnego Przedszkola "Leśne Skrzaty" w Cajkowie za 2023 rok
dotyczy II 1.1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		739,84			739,84					0,00	739,84
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		0,00	739,84			739,84		0,00			0,00	739,84

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego		739,84			739,84					-	739,84
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		-	739,84	-	-	739,84		-			-	739,84

Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	-
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	-	-
3			
RAZEM		-	-

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty											
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			99 310,18		99 310,18						99 310,18
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-		5 188 533,69		5 188 533,69					-	5 188 533,69
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny			23 999,12		23 999,12						23 999,12
1.4.	Środki transportu					-						-
1.5.	Inne środki trwałe					-						-
RAZEM		-							-		-	5 311 842,99

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

LP.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty											
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		32 428,33		161 743,99	194 172,32					-	194 172,32
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		2 239,91			2 239,91						2 239,91
1.4.	Środki transportu					-						-
1.5.	Inne środki trwałe					-						-
Razem		-	34 668,24	-	161 743,99	196 412,23	-	-	-	-	-	196 412,23

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1.	Grunty		
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		99 310,18
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	4 994 361,37
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny		21 759,21
1.4.	Środki transportu		
1.5.	Inne środki trwałe		
RAZEM		0,00	5 115 430,76