

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Przedszkole Miejskie Nr 23
1.2	siedzibę jednostki ul. Wańkowicza 1a, 10-684 Olsztyn
1.3	adres jednostki ul. Wańkowicza 1a, 10-684 Olsztyn
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność edukacyjno-wychowawcza.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe, nie sporządzamy sprawozdań łącznych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg: - ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna, - kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, - wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie. W jednostce występują również środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od organu prowadzącego na mocy stosownej decyzji. Otrzymane w ten sposób składniki aktywów przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji. Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny. Wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość wynosi 10.000 zł lub więcej, dokonuje się jednorazowo na dzień bilansowy metodą liniową za okres całego roku obrotowego, według stawek ustalonych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok, umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, umarza się książki, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości 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. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Udziały (akcje) w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych nie występują. Należności na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie później niż na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie - ustawowe. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. W jednostce nie występują należności w walucie obcej. Nie występują także tytuły do dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności. Jednostka nie udziela pożyczek. Stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur. Surowce, tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w przedszkolu wycenia się według rzeczywistych cen nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia, w szczególności gdy przyjęto te składniki nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej. Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych nie występują. Zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie później niż na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe. Rezerwy nie występują. W jednostce nie występują bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania. Rozliczenia międzyokresowe przychodów nie występują. Fundusz jednostki wycenia się w wartości nominalnej. Na jego zwiększenia wpływają przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych natomiast na jego zmniejszenie przeksięgowanie straty z lat ubiegłych, zrealizowane dochody budżetowe oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Rozliczenie wyniku finansowego wycenia się w wysokości wynikającej z rachunku zysków i strat. Na wynik finansowy netto składają się: 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, 2) wynik operacji finansowych, 3) wynik operacji nadzwyczajnych, 4) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego. Nie wystąpiły żadne zmiany pomiaru wyniku finansowego w stosunku do roku poprzedniego. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 tj. na kontach kosztów rodzajowych. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie. Nie stosuje się konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.
5.	inne informacje Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania realizacji celów określonych statutem jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Uchwała Nr XXI/322/99 Rady Miejskiej w Olsztynie z dnia 28 grudnia 1999 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego - Przedszkola Miejskiego Nr 23 w Olsztynie z siedzibą przy ul. Wańkowicza 1a oraz utworzenie jednostki budżetowej - Przedszkola Miejskiego Nr 23 w Olsztynie z siedzibą przy ul. Wańkowicza 1a.	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Występuje zgodnie z Tabelami nr 1, 2, 3, 4.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Występuje zgodnie z Tabelą Nr 5.
1.3.	kwotę dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 6.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nie występuje zgodnie z Tabelami nr 7,8.
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 9.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 10.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystywaniu, rozwiązywaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 11.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 12.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 13.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 13.
c)	powyżej 5 lat
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 13.
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 obowiązków z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 14.
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 15.
1.12.	łączną 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 występuje zgodnie z Tabelą nr 16.
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 występuje zgodnie z Tabelą nr 17.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 18.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Występuje zgodnie z Tabelą nr 19.
1.16.	inne informacje
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 20.
2.	
2.1.	wartość odpisów aktualizujących wartość zapisów
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 21.

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 występuje zgodnie z Tabelą nr 22.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 23.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansowych publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy JST.
2.5.	inne informacje
	Występuje zgodnie z Tabelą nr 24.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie występuje zgodnie z Tabelą nr 25.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Justyna Liszevska
(główny księgowy)

30. 03. 2022

(rok miesiąc dzień)

DYREKTOR

z up. Joanne Jolku
Maria Ewa Zdunek
(kierownik jednostki)

Sprawozdanie pierwotne

[Status: Ukończone]

30-03-2022 09:53:49 [Ukończenie] PM23.J.LISZEWSKA