

**INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Przedszkola Publicznego w Wolczynie**  
**ZA ROK 2020**

**I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**I.1.1. Nazwa jednostki**

*Przedszkole Publiczne w Wolczynie*

**I.1.2. Siedziba jednostki**

*Wolczyn, gmina Wolczyn*

**I.1.3. Adres jednostki**

*Wolczyn ul. Sienkiewicza 1*

**I.1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

*Przedszkole jest jednostką organizacyjną gminy realizując zadania z zakresu edukacji publicznej. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydanych na jej podstawie. Przedszkole kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające rozwijaniu celów i zadań określonych w ustawie stosownie do warunków przedszkola i wieku dzieci przedszkolnych oraz sprawuje opiekę nad dziećmi przedszkolnymi odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości przedszkola.*

**I.2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

*Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.*

**I.3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

*Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych.*

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

- *Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne – Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami z rozporządzenia z 13.09.2017 roku. W zakresie wyceny Przedszkole Publiczne w Wolczynie dokonuje następujących wyborów:*
- *w zależności w jaki sposób zostały przyjęte, nabyte, wytworzone, otrzymane, według ceny nabycia czy też kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie bądź na podstawie decyzji organu właściwego będące własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego mogą być wycenione w wartości jaka została określona w decyzji. Środki trwałe ujawnione bądź otrzymane jako darowizna wycenia merytorycznie pracownik według godziwej wartości. Natomiast środki trwałe przekazane pomiędzy jednostkami wyceniane są w takiej wartości jaka jest określona i wpisana w księgi inwentarzowe jednostki, która środki te przekazuje.*

## PRZEDSZKOLE PUBLICZNE

w Wołczynie

ul. Sienkiewicza 4, 46-250 Wołczyn

tel. 77 418 84 04

NIP 7511568455, Regon 530582701

- Środki trwale umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku – oprócz gruntów według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się wg stawek jakie obowiązują w dniu przyjęcia środka trwałego do używania lub wg stawek jakie zostały określone w dokumencie PT.
- Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w jakim przyjęto dany środek trwały do używania. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 10.000 zł umarzane są stopniowo. Natomiast programy komputerowe umarzane są w okresie 24 miesięcy, a stawka amortyzacyjna wynosi 50%.
- Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości do 9.999,99 umarzane są w 100% w miesiącu w jakim zostały przyjęte do używania.
- Na dzień bilansowy środki trwale oprócz gruntów wyceniane są w wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- Pozostałe środki trwale o wartości od 500,00 zł do 9.999,99 zł ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013, a wartości niematerialne i prawne na koncie 020. Takie środki trwale są wpisywane w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Księga inwentarzowa jest prowadzona dla takich środków trwałych jak: meble, komputery, kosiarki, telefony, aparaty cyfrowe, sprzęt audiowizualny itp.
- Środki trwale do 9.999,99 zł w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają umorzeniu w pełnej wartości.
- **Środki trwale w budowie** – wycenia się według ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z niezakończoną jeszcze budową, montażem lub przekazaniem do używania nowego albo ulepszeniem istniejącego już środka trwałego. Koszty inwestycji obejmują wartość w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykonanych usług obcych, wartość wynagrodzeń za prace wraz z pochodnymi oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek VAT, koszty opłat bankowych, notarialnych, sądowych, koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań służących do sfinansowania zakupu.
- W jednostce nie występują należności w walucie obcej.
- **Zobowiązania** – wszystkie zobowiązania mają charakter krótkoterminowy i dotyczą bieżącego roku budżetowego. Jednostka nie ma uprawnień do zaciągania zobowiązań długoterminowych. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. W jednostce nie występują zobowiązania w walucie obcej.
- Środki pieniężne i rachunki bankowe – w jednostce występują wyłącznie krajowe środki



pieniężne. Ujmuje się je w księgach rachunkowych w walucie nominalnej i w takiej ujmuje się je w bilansie.

- **Fundusz jednostki** – w jednostce przyjęcie, zdjęcie oraz wycena na dzień bilansowy następuje według wartości nominalnej.
- **Materiały i zapasy** – obejmują materiały i towary, ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia i są one odpisywane w koszty w momencie zakupu. Wycenia się je nie później niż na dzień bilansowy.

Uwzględniając specyfikę i zakres działalności Przedszkola Publicznego w Wołczynie oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczegółowe:

- w odstępstwie od zasady współmierności : prenumeraty, ubezpieczenia i inne płatności opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zastały poniesione, a okres ich i obowiązywania zamyka się obrębnie jednego roku obrotowego;
- rezygnuje się z rozliczania jakichkolwiek kosztów w czasie;
- materiały zakupione na bieżące potrzeby administracyjno - gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
- ewidencje kosztów według rodzajów prowadzi się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie";
- materiały służące jako surowce do przygotowywania posiłków w Przedszkolu są odpisywane od razu w koszty, rezygnuje się z ewidencji magazynowej, jednak gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to pozostałe ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i po wycenie odpowiednio w cenie zakupu lub nabycia ujmuje się ich wartość na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty;
- zobowiązania wynikające z dokumentów, które wpłynęły do jednostki po zakończeniu miesiąca – w następnym okresie sprawozdawczym a dotyczące poprzedniego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako zobowiązania i koszty w miesiącu poprzednim, jeśli wpłynęły w terminie umożliwiającym ujęcie ich w sprawozdaniu RB – 28S, w przypadku otrzymania faktury w terminie nieuniemożliwiającym ujęcie jej w sprawozdaniu RB – 28S, zobowiązania będą ujmowane w ewidencji księgowej w miesiącu w jakim wpłynęły do jednostki, za wyjątkiem końca roku, zobowiązania takie powinny zostać przypisane do miesiąca którego dotyczą czyli grudnia.

## I.5. Inne informacje

Organem prowadzącym Przedszkole Publiczne w Wołczynie jest Gmina Wołczyn z siedzibą przy ul. Dworcowej 1, 46-250 Wołczyn. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad szkołą jest Opolski Kurator Oświaty z siedzibą przy ul. Piastowska 14, 45-081 Opole

## II- DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

II.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 z tytułu zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela 1

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	
I	Środki trwałe	2.822.289,48	21.092,52	41.846,05	40.699,78	-21.092,52	101.331,70		2.803.503,61
I.1	Grunty								
I.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom								
I.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.302.978,58	21.092,52		5.000,00				2.329.071,10
I.3	Urządzenia techniczne i maszyny	122.721,96			27.226,00	-21.092,52			128.855,44
I.4	Środki transportu								
I.5	Inne środki trwałe								
I.6	Pozostałe środki trwałe	396.588,94		41.846,05	8.473,78		101.331,70		345.577,07
SUMA		2.822.289,48	21.092,52	41.846,05	40.699,78	-21.092,52	101.331,70		2.803.503,61

W związku z wewnętrznym przeksięgowaniem na koncie 011 dokonano zaktualizowania środków trwałych między urządzeniami technicznymi i maszynami, a budynkami i lokalami będącymi w posiadaniu inwentarzowym Przedszkola Publicznego w Wołczynie, w kwocie – 21.092,52

**Tabela 2**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia		zmniejszenia		Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	aktualizacja	rozchód	
1	Wartości niematerialne i prawne	5.908,02	0.00	0.00	0.00	0.00	5.908,02
SUMA		5.908,02	0.00	0.00	0.00	0.00	5.908,02

**Tabela 3**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia			zmniejszenia		Stan na koniec roku
			amortyzacja, umorzenie za okresy sprawozdawcze	aktualizacja	nabycie	aktualizacja	rozchód	
1	Umorzenie środków trwałych	1.807.264,09	107.541,14	10.025,77		-10.025,77	101.331,70	1.813.473,53
1.1	Umorzenie gruntów							
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	1.364.880,59	48.045,46	10.025,77				1.422.951,82
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	45.794,56	9.175,85			-10.025,77		44.944,64
1.4	Umorzenie środków transportu							
1.5	Umorzenie innych środków trwałych							
1.6	Umorzenia pozostałych środków trwałych	396.588,94	50.319,83				101.331,70	345.577,07
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	5.908,02						5.908,02
SUMA		1.813.172,11	107.541,14	10.025,77		-10.025,77	101.331,70	1.819.381,55

W wyniku dokonanych wewnętrznych przebiegowań na koncie 011 dokonano również zmian aktualizacji wartości umorzeniowej dotyczących środków trwałych między urządzeniami technicznymi i maszynami, a budynkami i lokalami Przedszkola Publicznego w Wołczynie, w kwocie – 10.025,77



**II.1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

*Nie dysponujemy takimi informacjami.*

**II.1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**

*Nie występują*

**Tabela 4**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0.00	0.00	0.00
2	Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	0.00
SUMA		0.00	0.00	0.00

**II.1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie występują.**

**Tabela 5**

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto- stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego(3+4-5)
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**II.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 występują*

**II.1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

*Nie występują*

**Tabela 6**

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje	0.00	0.00
2	Udziały	0.00	0.00
3	Dłużne papiery wartościowe	0.00	0.00
4	Inne papiery wartościowe	0.00	0.00

**II.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)**

**Tabela 7**

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1	Należności długoterminowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.2	Należności od budżetów	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.4	Pozostałe należności	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II	Zaległości finansowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**II.1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym .**

*Nie występują*

**II.1.9.Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.**

*Nie występują*

**Tabela 8**

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:		
			Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1	0.00	0.00			
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**II.1.10. Kwota 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 występują*

**II.1.11.Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń .**

*Nie występują*

**II.1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.**

*Nie występują*

**II.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*

**II.1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.**

*Nie występują*

**II.1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Tabela 9**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	0.00
B	Nagrody jubileuszowe	10.631,12



C	Świadczenia urlopowe	24.878,25
SUMA		35.509,37

## II.1.16. Inne informacje.

*W jednostce nie wystąpiły inne okoliczności mające znaczenie dla objaśnienia sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w bilansie.*

## II.2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

*Nie występują*

**Tabela 10**

L.p.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji biznesowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Materiały	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Produkty i produkty w toku	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Produkty gotowe	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Towary	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

## II.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 występują*

**Tabela 11**

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	0.00	0.00	0.00
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	0.00	0.00	0.00
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	0.00	0.00	0.00
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	0.00	0.00	0.00
SUMA		0.00	0.00	0.00

**II.2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

*Nie dotyczy*

**II.2.4. Informacja 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*

**II.2.5. Inne informacje** – na dzień 31.12.2020 roku Przedszkole Publiczne w Wołczynie nie posiada rozrachunków z gminnymi jednostkami organizacyjnymi.

**II.3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

– średnioroczne zatrudnienie na dzień 31.12.2020 rok wynosi – 35,79 etatu

- pracownicy pedagogiczni – 18 osób
- pracownicy niepedagogiczni – 19 osób

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
Przedszkola Publicznego  
w Wołczynie  
*mgr Agnieszka Sałata*

**DYREKTOR**  
Przedszkola Publicznego  
w Wołczynie  
*mgr Barbara Błaszczkiewicz*