

Załącznik_12

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Przedszkole „Słoneczko”
1.2	siedziba jednostki
	ul. Słoneczna 31; 88-160 Janikowo
1.3	adres jednostki
	ul. Słoneczna 31; 88-160 Janikowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	działalność oświatowa
2.	okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2023.-.31.12.2023.
3.	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik nr 1
5.	inne informacje
	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych jest prowadzony na podstawie porozumienia pomiędzy jednostkami oświatowymi Gminy Janikowo, w związku z tym wszelkie informacje dotyczące ZFŚS pracowników Przedszkola są zawarte w sprawozdaniu finansowym Szkoły Podstawowej w Janikowie
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
	tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	0

Zalacznik_12

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	0
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	0
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
	0
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0
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)
	nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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
	0
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Zalacznik_12

		0
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	
		0
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	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
		0
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
		18103.44
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
		0
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	
		0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
		0
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	
		0
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	

GSAT

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości pocz	
			Aktualizacja	Przychody
1	2	3	4	5
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	7201	0	1739.99
2.	ŚRODKI TRWAŁE	334178.35	0	31761.86
	1) Grunty	0	0	0
	2) Budynki i lokale	0	0	0
	3) Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18042.56	0	0
	4) Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0
	5) Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	52884.25	0	14700.01
	6) Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0	0	0
	7) Urządzenia techniczne	0	0	0
	8) Środki transportu	0	0	0
	9) Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	263251.54	0	17061.85
RAZEM		341379.35	0	33501.85

GSAT

Przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego
		Zbycie	Likwidacja	Inne			
6	7	8	9	10	11	12	13
0	1739.99	0	0	0	0	8940.99	7201
0	31761.86	0	9215.86	0	9215.86	356724.35	325049.11
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	18042.56	8913.32
0	0	0	0	0	0	0	0
0	14700.01	0	0	0	0	67584.26	52884.25
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	17061.85	0	9215.86	0	9215.86	271097.53	263251.54
0	33501.85	0	9215.86	0	9215.86	365665.34	332250.11

GSAT

Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
14	15	16	17	18	19	20	21
0	0	1739.99	1739.99	0	8940.99	0	0
0	451.06	31761.86	32212.92	9215.86	348046.17	9129.24	8678.18
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	451.06	0	451.06	0	9364.38	9129.24	8678.18
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	14700.01	14700.01	0	67584.26	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0
0		17061.85	17061.85	9215.86	271097.53	0	0
0	451.06	33501.85	33952.91	9215.86	356987.16	9129.24	8678.18

GWWU

Lp.	Treść	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Miejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
2.	Wiejskie	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0

GWWU

GWWU

GWWU

STNLN

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	0	0	0	0	0
2.	0	0	0	0	0

SOAWN

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Odsetki	0	0	0	0	0
2.	Należności FA	0	0	0	0	0

Załącznik nr 1

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 oraz rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP z dnia 13 września 2017.

Aktywa i pasywa ewidencjonuje się i amortyzuje się wg następujących zasad:

Podstawowe środki trwałe to środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł. Ewidencjonuje się je na koncie 011. Umarza się je metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe to środki o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł. Pozostałe środki o wartości powyżej 300 zł ewidencjonuje się na koncie 013 i prowadzi się do nich ewidencję ilościowo-wartościową. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 300 zł podlegają ewidencji ilościowej. Bez względu na wartość w ewidencji konta 013 ujmuje się meble i pomoce naukowe. Odpisy amortyzacyjne pozostałych środków trwałych są uznawane za koszt w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne: ewidencjonuje się na koncie 020. WniP o wartości powyżej 10 000 zł. Umarza się metodą liniową, natomiast WniP o wartości do 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wycena aktywów i pasywów.

Podstawowe środki trwałe:

- pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny nabycia,
- pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej,
- stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej,
- otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Pozostałe środki trwałe:

- pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu,
- pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowej,

- stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej,
- otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu wycenia się wg ceny zakupu,
- pochodzące z darowizny wg wartości zawartej w umowie darowizny a w przypadku jej braku wg ceny rynkowe,
- stanowiące niedobory, nadwyżki ujawnione w czasie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów lub wg wartości godziwej,
- otrzymane nieodpłatnie od jst wg decyzji o przekazaniu.

Zobowiązania:

- wg wartości nominalnej łącznie z VAT wraz z wymagalnymi odsetkami.

Należności:

- wg wartości nominalnej wraz z wymagalnymi odsetkami.

Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym:

- wg wartości nominalnej.