

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE W MIKOŁAJKACH POMORSKICH</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>UL.KOŚCIUSZKI 73 , 82-433 MIKOŁAJKI POMORSKIE</i>
1.3	adres jednostki
	<i>UL.KOŚCIUSZKI 73 , 82-433 MIKOŁAJKI POMORSKIE</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>WYCHOWANIE PRZEDSZKOLNE</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie finansowe jednostkowe</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. <i>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.</i> 1) Wartości niematerialne i prawne: <i>a) nabyte z własnych środków - ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,</i> <i>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – ujmuje się w wartości określonej w tej decyzji,</i> <i>c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej (ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu) na dzień nabycia.</i> <i>d) wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych;</i> <i>e) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000zł od, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,” - przy cenie nabycia niższej niż kwota 10.000 zł</i> <i>f) wartości niematerialne i prawne, które stanowią pomoce dydaktyczne dla uczniów ujmowane są w ewidencji ilościowej bez względu na ich cenę nabycia.</i> 2) Rzeczowe aktywa trwałe <i>a) środki trwałe,</i> <i>b) pozostałe środki trwałe,</i> <i>c) zbiory biblioteczne (w bibliotece) ,</i> <i>d) środki trwałe w budowie - inwestycje.</i> Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własności Przedszkola Samorządowego w Mikołajkach Pomorskich

otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe obejmują w szczególności: - Nieruchomości, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, - Maszyny i urządzenia, - Ulepszenia w obcych środkach trwałych. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:	
w przypadku zakupu	według ceny nabycia lub ceny zakupu
w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji	według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (za wartość godziwą uważa się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami),
w przypadku spadku lub w drodze darowizny	według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu
w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego	w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego	w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
1. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: - podstawowe środki trwałe na koncie 011 Środki trwałe – o wartości powyżej 10.000 zł - pozostałe środki trwałe na koncie 013 Pozostałe środki trwałe. 3. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 513 z późn.zm), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz.1579). Umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 4.Odpisów umorzeniowych podstawowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca w , którym przyjęto do użycia. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. 5.Pozostałe środki trwałe finansowane ze środków na wydatki bieżące o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) obejmują: - środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, - meble, - środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. 6.Pozostałe środki trwałe ujmuje się: - w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych” (konto analityczne 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych”) w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” - dotyczy środków trwałych wymienionych w pkt 5 ppkt 2i 3 niniejszego paragrafu o wartości 1 000,00 zł i wyższej.	

2) na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i zbiorów bibliotecznych” (konto analityczne 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych”) w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” - dotyczy środków trwałych wymienionych w pkt 5 ppkt 1 niniejszego paragrafu o wartości 1 000,00 zł i wyższej (bez względu na kwotę).

3) w ewidencji ilościowej spisując w koszty pod datą zakupu pozostałych środków trwałych o wartości od 200 zł do 1000 zł takie jak: tablice, kalkulatory, telefony, niszczarki, wentylatory, drabiny, ławki, ławeczki, krzesła, fotele, stojaki, leżaki, koce, butle gazowe, żelazka, ekspresy do kawy, termosy, czajniki elektryczne, walizkowe zestawy muzyczne, flety, dzwonki itp.

5) Nie podlegają ewidencji ilościowej oraz inwentaryzacji w formie spisu z natury bez względu na wartość min: żaluzje, firany, zasłony, lampy, wieszaki, wykładziny podłogowe, dywany, kosze na śmieci, wycieraczki, kwietniki, wazon, doniczki, naczynia kuchenne, zastawa stołowa, sztućce, narzędzia i materiały służące bieżącej konserwacji placówki, zegary ściennie, tablice korkowe, lustra, godła, dziurkacze, zszywacze, przyborniki na materiały piśmienne, młotki, pędzle malarskie, rękawice robocze oraz odzież ochronną wydaną pracownikom, sprzęt przeciwpożarowy – gaśnice, sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny pomieszczeń i inne, a także pomoce dydaktyczne o wartości poniżej 1.000 zł

7. Należności - Na dzień powstania, zgodnie z art.28 ust.1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż koniec każdego kwartału lub w momencie zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

8. Odpis aktualizujący należności- wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

9. Materiały – a) w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus nie podlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo – wartościową tylko dla zakupionego opału. Zakupione materiały przekazywane bezpośrednio do zużycia uznaje się za zużyte. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów (miał, pellet) w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310 „Materiały” korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku.

W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty. Natomiast Nie prowadzi się ewidencji zakupu materiałów biurowych, środków czystości, artykułów remontowych na koncie 310 „Materiały” jak i na pozostałych kontach zespołu 3, odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kierowano się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmując zasadę, że zakupywane przez jednostkę materiały uznaje się za zużyte w dacie wydania do zużycia.

b) Zakup artykułów spożywczych do stołówki szkolnej podlega ewidencji na koncie 310 „Materiały” oraz w kartotece magazynu artykułów żywnościowych. Za wydanie artykułów spożywczych z magazynu jest odpowiedzialny intendent na podstawie zatwierdzonego zapotrzebowania żywnościowego. Intendent na koniec każdego miesiąca sporządza zestawienie rozchodu i przychodu artykułów spożywczych ze stołówki celem weryfikacji i sprawdzenia przez głównego księgowego. Na podstawie zestawienia rozchodów i przychodów artykułów spożywczych następuje rozliczenie wartości materiałów ustalonej na koniec miesiąca. Zapis księgowy jest wówczas następujący: strona Wn konto 401 „Zużycie materiałów i energii” strona Ma konta 310 „Materiały”.

10. Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

11. Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

12. Rozliczenia międzyokresowe kosztów z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności(art.4ust.4uor) nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowania, opłaty za prawo do korzystania z prawnych serwisów elektronicznych, prognozy za media.

5.	inne informacje
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
	<i>Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zakres przedstawiający zmiany dotychczasowego umorzenia zawiera tabela stanowiąca załącznik nr 1</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Nie dotyczy</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Nie dotyczy</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>brak</i>
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
	<i>brak</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Nie dotyczy</i>
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)
	<i>Załącznik nr 2 do inf. dodatkowej</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>0,00 zł</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>0,00 zł</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>0,00 zł</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Nie dotyczy</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Odprawy emerytalne na kwotę 0,00zł</i> <i>Ekwiwalent za urlop na kwotę 1.715,28 zł</i> <i>Nagrody jubileuszowe na kwotę 55.317,77 zł</i> <i>Inne świadczenia pracownicze ekwiwalenty bhp na kwotę 1.566,66 zł</i> <i>Razem wypłacono 58.599,71 zł</i>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>brak</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
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

2026-03-27

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)