

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki : **Przedszkole Samorządowe nr 8**

1.2 siedzibę jednostki : **62 – 700 Turek, ul. Browarna 5**

1.3 adres jednostki : **62 – 700 Turek, ul. Browarna 5**

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki :

Wychowanie przedszkolne, którego celem jest wspieranie rozwoju dziecka i przygotowanie go na rozpoczęcie nauki w szkole.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem : **01.01.2021 – 31.12.2021**

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe : **nie dotyczy**

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) :

Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:

- ustawy z dn. 29.09.1994r o rachunkowości (tekst jednolity z 2016r. poz. 1047 ze zm.)

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017r poz. 2077 ze zm.)

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy ceowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342)

W sprawach nieuregulowanych przepisami przyjmuje się Krajowe Standardy Rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu Finanse Vulcan. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”

Dochody księguje się w terminie wpływu a wydatki w terminie zapłaty. W przypadku gdy faktury lub inne dowody księgowe zostaną przedłożone do księgowości po 6 dniu miesiąca następującego po miesiącu , w którym je wystawiono - nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Dowody te podczas ich nanoszenia do programu księgowego datę zakończenia dostawy zmienia się na datę wpływu do księgowości.

Dzienniki (Dziennik Budżetu, Dziennik ZFŚS oraz Dziennik Dochodów Wydzielonych) prowadzone są chronologicznie , zapisy są kolejno numerowane w ciągu roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzanymi dowodami księgowymi. Sumy zapisów (obrotów) są liczone w sposób ciągły. Obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji a także zasady jej dokumentowania rozliczenia wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz instrukcji inwentaryzacyjnej. W jednostce występują następujące formy przeprowadzenia inwentaryzacji;

- spis z natury, polegający na policzeniu i oglądzie rzeczowych składników

majątkowych i porównania stanu rzeczowego ze stanem księgowym,

- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald z bankiem i kontrahentami,
- inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald poprzez porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z dokumentami.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty Należności z tytułu dochodów budżetowych, których płatność przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, a należności z tytułu dochodów wydzielonych ujmowane są na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawami”

W jednostce stosuje się uproszczenie polegające na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu na podstawie zestawienia zbiorczego np. wpłaty za wyżywienie dzieci, personelu.

Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie tj. prenumerata, abonamenty, ubezpieczenia mienia – nie podlegają rozliczeniom międzyokresowym a księgowane są w miesiącu ich poniesienia.

Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10.000 umarza się jednorazowo, a wartości powyżej 10.000 – amortyzuje się raz w roku metodą liniową. Amortyzacje środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzacje WNiP stosując stawkę 20% . Dla środków trwałych o wartości powyżej 500 zł prowadzona jest ewidencja analityczna – wartościowa i ilościowa, a dla pozostałych środków trwałych o wartości jednostkowej poniżej 500 zł prowadzi się tylko ewidencje ilościową.

Jednostka prowadzi ewidencję towarów przechowywanych w magazynie środków spożywczych, które są zakupywane na potrzeby przygotowywania posiłków dla dzieci. Wycenia się je w cenach zakupu. Ponadto jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego dla pozostałych zakupowanych materiałów, które są przekazywane do bezpośredniego zużycia.

5. inne informacje : **nie dotyczy**

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 1.1.1 (wartość brutto)

L p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021	Uwagi
			nabycie	nieodpłatnie otrzymane	inne	Sprzedaż	nieodpłatnie przekazane	Likwidacja	inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne	4.196,40	1.450,-							5.646,40	
2.	Środki trwałe, w tym:	826.516,57	86.813,33					4.843,-		908.486,90	
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)										
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	590.471,76	79.944,99							670.416,75	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	12.069,56								12.069,56	
d)	środki transportu										
e)	inne środki trwałe	223.975,25	6.868,34					4.843,-		226.000,59	
3.	Środki trwałe w budowie										

* kwota w wierszu E obejmuje środki trwałe 011 na kwotę 37.151,59 oraz pozostałe środki trwałe 013, 014 na kwotę 188.849,-

Tabela 1.1.2 (umorzenie)

L p.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021	Uwagi
			nabycie	nieodpłatnie otrzymane	inne	sprzedaż	nieodpłatnie przekazane	likwidacja	inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne	4.196,40	1.450,-							5.646,40	
2.	Środki trwałe, w tym:	646.585,42	6.868,34		14.988,50			4.843,-		663.599,26	
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)										
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	412.039,01			13.490,10					425.529,11	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	12.069,56								12.069,56	
d)	środki transportu										
e)	inne środki trwałe	222.476,85	6.868,34		1.498,40			4.843,-		226.000,59	
3.	Środki trwałe w budowie										

* kwota w wierszu E obejmuje umorzenia środków trwałych 071 na kwotę 37.151,59 oraz umorzenie pozostałych środków trwałych 072 na kwotę 188.849,-

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami : **nie dotyczy**

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych : **nie dotyczy**

Tabela 1.3

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021
1.	Wartości niematerialne i prawne				
2.	Środki trwałe, w tym:				
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)				
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
c)	urządzenia techniczne i maszyny				
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe				

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto : **Trwały Zarząd**

Tabela 1.4

Grunt (nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021
114/9	powierzchnia (w m. kw) 4.899				
	Wartość				

Wartość gruntów trudna do oszacowania.

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 dotyczy**

Tabela 1.5

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021
1.	Środki trwałe, w tym:				
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)				
	w tym z tytułu dzierżawy				
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
	w tym z tytułu umów leasingu				
c)	urządzenia techniczne i maszyny				
	w tym z tytułu umów leasingu				
d)	środki transportu				
	w tym z tytułu umów leasingu				
e)	inne środki trwałe				

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych: **nie dotyczy**

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**

Tabela 1.7

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe					
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
a)	należności z tytułu dostaw i usług					
b)	należności od budżetów					
c)	należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
d)	Pozostałe należności					

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 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 b) powyżej 3 do 5 lat c) powyżej 5 lat : **nie dotyczy**

Tabela 1.9

Lp.	Grupa należności	Powyżej 1 roku do 5 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
1.	Kredyty i pożyczki				
2.	Emisja obligacji				
3.	Inne zobowiązania finansowe				
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				

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: **nie dotyczy**

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń : **nie dotyczy**

Tabela 1.11

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
1.	Kredyty i pożyczki			
2.	Emisja obligacji			
3.	Inne zobowiązania finansowe			
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe			

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 dotyczy**

Tabela 1.12

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021
Zobowiązania warunkowe		
Gwarancje i poręczenia		
Kaucje i wadia		
.....		

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**

Tabela 1.13

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021
.....		
.....		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe		
.....		
.....		
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe		

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: **nie dotyczy**

Tabela 1.14

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
RAZEM		

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – **1.358.958,18**

1. Wynagrodzenia pracownicze §4010 ogółem – **1.264.195,32**

w tym:

- wynagrodzenia pracownicze – 1.188.061,05

- nagrody jubileuszowe – 32.702,10

- odprawy emerytalne – 22.645,50

- ekwiwalent za urlop – -

- dodatek przedemerytalny – 2.686,67

- nagrody – 18.100,-

2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 – **86.430,21**

3. Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – **8.332,65**

w tym:

- zapomogi zdrowotne – 2.700,-

- świadczenia na start – -

- bezpłatne wyżywienie personelu – 3.276,-

- okulary – -

- świadczenia rzeczowe (mydło, herbata, odzież, woda) – 2.356,65

1.16. inne informacje

Tabela 1.16

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dzień 31.12.2021r.	0	
Wyszczególnienie należności ujętych w poz. bilansowej inne należności	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2021	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021
Wyżywienie dzieci	152,52	199,50
Czesne	-	118,25
Odsetki	3,18	6,37
RAZEM	155,70	324,12

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów : **nie dotyczy**

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 Jednostka nie wytworzyła w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Jednostka założyła, że w pozycji tej nie wykazuje środków trwałych w budowie zrealizowanych siłami obcymi, czyli wycenionych wg cen nabycia.

Tabela 2.2

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym			
Środki trwałe w budowie			

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie : **nie dotyczy**

Tabela 2.3

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1	Przychody występujące incydentalnie, w tym:	
1.1	losowe (odszkodowania ,...)	
1.2	pozostałe	
2	Koszty występujące incydentalnie, w tym:	1.209,89
2.1	losowe (pożar, zalanie ,...)	
2.2	Pozostałe (COVID)	1.209,89

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: **nie dotyczy**

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 :

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Renata Adamczewska

31.03.2022r.

DYREKTOR

Miejskiego Zespołu Obsługi
Szkoł i Przedszkoli w Turku

Jan Kurzawa

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)