

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 r.

Przedszkole Miejskie nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1 Nazwa jednostki

Przedszkole Miejskie nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie

Jednostka oznaczona jest numerami identyfikacyjnymi:

NIP 649 19 93 892

REGON 271043226

1.2 Siedziba jednostki

Poręba

1.3 Adres jednostki

ul. Zakładowa 15

42-480 Poręba

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

- a) Przedszkole Miejskie nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie jest jednostką oświatową, jednostką budżetową samorządu terytorialnego, której podstawowym przedmiotem działalności jest rozwój i zaspokajanie potrzeb uczniów oraz upowszechnianie wiedzy, a w szczególności: celem Przedszkola jest wprowadzenie uczniów w świat wiedzy, dbanie o ich harmonijny rozwój intelektualny, etyczny, emocjonalny, społeczny i fizyczny.
- b) Przedszkole Miejskie nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie - data powołania jednostki 01 stycznia 2000 r. Uchwała Nr IX/96/99 Rady Miejskiej w Porębie z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie powołania jednostki budżetowej.
- c) Podstawy prawne regulujące działalność jednostki
 - Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1991 Nr 95, poz. 425 , Dz. U. z 2022 r. poz. 2230. z późn. zm.),
 - Ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 1982 Nr 3 poz. 19 , Dz. U. z 2021 r. poz. 1762, z 2022 r. poz. 935, 1116, 1700, 1730. z późn. zm.),
 - Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 Nr 157 poz. 1240, Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, 1725, 1747, 1768, 1964, 2414. z późn. zm.),
 - Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591, Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488. z późn. zm.),

- Statut jednostki – Uchwała nr 16/2020/2021 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie zmiany statutu Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie, Zarządzenie nr 40/2020/2021 Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie z dnia 19 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu ujednoliconego statutu Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie, Uchwała nr 7/2022/2023 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie z dnia 14 września 2022 r. w sprawie zmian w statucie Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie, Uchwała nr 8/2022/2023 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie z dnia 14 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego statutu Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie, Zarządzenie nr 5/2022/2023 Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie z dnia 15 września 2022 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego statutu,
- Inne wewnętrzne układy zbiorowe i regulaminy.

d) Czas działania jednostki: nieograniczony.

Informacje dotyczące kadry kierowniczej jednostki.

Funkcję Dyrektora jednostki od dnia 01.09.2019 r. pełni Pani Marzena Orzoł, która otrzymała powierzenie stanowiska dyrektora jednostki, zgodnie z Zarządzeniem Nr 144 /19 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 01 września 2019 r. - powierzenie obejmuje okres od dnia 01.09.2019 r. do dnia 30.06.2020 r., zgodnie z Zarządzeniem Nr 117 /2020 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 29 czerwca 2020 r. - powierzenie obejmuje okres od dnia 01.07.2020 r. do dnia 31.08.2021 r., oraz zgodnie z Zarządzeniem Nr 78 /2021 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 9 kwietnia 2021 r. – przedłużenie powierzenia do dnia 31.08.2022 r. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 176/2022 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 31.08.2022 r. - od dnia 01.09.2022 r. na stanowisko Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie została powołana Pani Justyna Kłowska, powołanie to obejmuje okres: od dnia 01.09.2022 r. do dnia 31.08.2023 r.

Informacje dotyczące obsługi finansowo-księgowej oraz podstawy i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

a) Podstawą prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej jest Polityka rachunkowości, wprowadzona Zarządzeniem Nr 13/2016 z dnia 30.12.2016 r. z późn. zm., która zawiera regulacje zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591, Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488. z późn. zm.),

b) Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo – księgowego ProgMan, który spełnia wymogi określone w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591, Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488. z późn. zm.).

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Rokiem sprawozdawczym jest rok obrotowy 2022 tj. okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie finansowe za 2022 r. jest sprawozdaniem jednostkowym i zawiera informacje dotyczące jednostki samorządu terytorialnego – Przedszkola Miejskiego nr 1 im. Misia Uszatka w Porębie.

Roczne sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2022 sporządzono przy założeniu kontynuacji działania jednostki w przyszłości. Nie istnieją żadne okoliczności, ani przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

Za rok obrachunkowy 2022 zostały sporządzone następujące sprawozdania finansowe:

- Bilans,
- Rachunek Zysków i Strat,
- Zestawienie Zmian w Funduszu Jednostki,
- Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), odpisów aktualizujących oraz inne istotne informacje.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 011, z analityką w rozbiciu na poszczególne grupy środków trwałych, która umożliwia ustalenie wartości środków trwałych w obrębie danej grupy na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - b) pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł. podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 013, która umożliwia ustalenie wartości pozostałych środków trwałych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - c) zbiory biblioteczne (księgozbiory) podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 014, która umożliwia ustalenie wartości zbiorów bibliotecznych (księgozbiorów) na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy,
 - d) wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji szczegółowej na koncie 020, która umożliwia ustalenie wartości - wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy

Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi Ustawą z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2175 z późn. zm.) od początku roku limit wartości środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umożliwiający jednorazowe zaliczenie wydatków na nabycie tych środków lub wartości do kosztów uzyskania przychodów został podwyższony z dotychczasowych 3 500,00 zł do 10 000,00 zł. Stosowne zmiany w ustawie o PIT, a także w ustawie o CIT, wprowadza tzw. duża nowelizacja ustaw o podatkach dochodowych (Dz. U. poz. 2175). Nowy limit ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31 grudnia 2017 r.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł. są amortyzowane w czasie metodą liniową w/g stawek określonych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - b) pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł. księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzone,
 - c) zbiory biblioteczne (księgozbiory) księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzone,
 - d) wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł. księgowane są bezpośrednio w koszty pod datą zakupu, a następnie są jednorazowo amortyzowane i umarzone.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- **Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Środki trwałe w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- **Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych** – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wg wartości godziwej; wartość w cenie nabycia (można) przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ustawy o rachunkowości.
- **Inwestycje krótkoterminowe** – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.
- **Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia niewyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.
- **Zobowiązania** – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wymiany aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – wg wartości godziwej.
- **Rezerwy** – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- **Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** – w wartości nominalnej.

4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych

Aktywa finansowe jednostka wycenia na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W świetle tego przepisu, długoterminowe aktywa finansowe podlegają nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenie według:

- ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub
- wartości godziwej albo
- skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności,
- wartości w cenie nabycia przeszacowanej do wartości w cenie rynkowej, natomiast różnicę z przeszacowania rozlicza się zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Analogicznie wycenia się udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych. Przy czym do wyceny tych udziałów można stosować również metodę praw własności (por. art. 28 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy). Skutki przeszacowania inwestycji długoterminowych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanych do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe (art. 35 ust. 4 ww. ustawy).

Inwestycje krótkoterminowe można wyceniać na dzień bilansowy na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, czyli według: ceny (wartości) rynkowej albo:

- ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa albo
- skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności lub
- określonej w inny sposób wartości godziwej, jeśli dla danej inwestycji nie istnieje aktywny rynek (co ma odniesienie np. do udziałów).

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W przypadku stosowania innych, niż określone w art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości zasad wyceny krótkoterminowych inwestycji, skutki obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe (art. 35 ust. 3 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki zaliczone do aktywów finansowych można wyceniać nie rzadziej niż na dzień bilansowy - na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a ww. ustawy:

- w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności lub
- według skorygowanej ceny nabycia albo
- według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej, jeżeli przeznacza się je do sprzedaży w okresie 3 miesięcy.

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów

Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości wartość materiałów może być odpisywana w koszty w dacie zakupu, a nie później niż na dzień bilansowy ustala się stan tych aktywów, wycenia go i koryguje koszty o wartość tego stanu. Wyceny materiałów dokonuje się przy wykorzystaniu cen z ostatnich faktur. Jednostka nie prowadzi bieżącej ewidencji magazynowej materiałów i towarów, kupowane materiały i towary księgowane są bezpośrednio w koszty.

6. Jednostka dokonuje wyceny zapasów:

- wycena według stałych cen ewidencyjnych, korygowanych o różnice między tymi cenami a rzeczywistymi cenami ich nabycia lub kosztami ich wytworzenia,
 - wycena według cen przeciętnych, czyli ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika majątku,
 - wycena według metody FIFO (First In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wyceniasz kolejno po cenach, które uzyskano przy składnikach majątku nabytych w pierwszej kolejności,
 - wycena według metody LIFO (Last In, First Out) polegającej na tym, że rozchód składników majątku wyceniasz kolejno po cenach tych składników, które zostały nabyte najpóźniej.
- Jednostka w roku obrotowym 2022 nie posiadała zapasów.

- **Cena nabycia**, o której mowa powyżej, to cena zakupu składników aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- **Za cenę (wartość) sprzedaży netto** składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i jej dokonaniem, a powiększoną o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.
- **Za wartość godziwą** przyjmuje się kwotę za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

- **Trwała utrata wartości** zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.
- **Cena nabycia lub koszt wytworzenia** środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również:
 - nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
 - koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.
- **Na dzień nabycia lub powstania** ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe:
 - zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia;
 - należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek – wg wartości nominalnej.

7. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a) dla należności : zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości wartość należności podlega aktualizacji przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy mamy do czynienia z następującymi rodzajami należności:

- należnościami od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
- przypadkiem oddalenia wniosku o upadłość, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;
- należnościami kwestionowanymi przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
- należnościami stanowiącymi równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
- należnościami przeterminowanymi lub nieprzeterminowanymi o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

b) dla środków trwałych - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:

- w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
- przeznaczenia środka trwałego do likwidacji,
- wycofania go z użytkowania,
- w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości środka trwałego - art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości,
- w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dany środek trwały był wykorzystywany.

c) dla środków trwałych w budowie - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:

- w przypadku trwałej utraty wartości tego składnika.
- w przypadku zmiany technologii, postępu technicznego czy planowanej restrukturyzacja działalności jednostki.

- d) dla wartości niematerialnych i prawnych - odpisów aktualizujących wartość dokonuje się:
- w przypadku wprowadzenia zmian w stosowanej dotychczas technologii produkcji,
 - przeznaczenia wartości niematerialnej i prawnej do likwidacji,
 - wycofania wartości niematerialnej i prawnej z użytkowania,
 - w przypadkach, które powodują trwałą utratę wartości - art. 32 ust 4 ustawy o rachunkowości.
 - w momencie zaprzestania wykonywania działalności, w której dana wartość niematerialna i prawna była wykorzystywana.

5. Inne istotne informacje

- a) Podstawą funkcjonowania jednostki jest subwencja oświatowa oraz środki własne gminy. Jednostka uzyskuje również niewielkie dochody własne, które w całości przeznacza się na działalność statutową,
- b) Ujemny wynik finansowy zostanie w całości pokryty z funduszu jednostki.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje i objaśnienia do bilansu, informacje dotyczące pomiaru wyniku finansowego, sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego (w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru),

Na podstawie art. 45 ust. 2 pkt. 3 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 1994 nr 121 poz. 591, Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488. z późn. zm.) przedstawiamy informacje i wyjaśnienia niezbędne do oceny gospodarki finansowej jednostki.

1. W roku obrotowym 2022 jednostka otrzymała na bieżącą działalność: subwencję oświatową i środki własne gminy, środki na pokrycie wydatków niewygasających, otrzymała również środki z Ministerstwa Finansów - Fundusz Pomocy dla Ukrainy, dotację na realizację projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 tytuł projektu: „Doposażenie w specjalistyczny sprzęt wraz z realizacją zajęć dla dzieci z niepełnosprawnościami oraz przeszkolenie nauczycieli w Przedszkolu Miejskim nr 1 w Porębie oraz w oddziałach w Szkole Podstawowej nr 2 w Porębie”, dotację na realizację projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 tytuł projektu: „Stworzenie nowych miejsc przedszkolnych w Przedszkolu Miejskim nr 1 w Porębie”, dotację z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowa Agencja Programu Erasmus+ i Europejski Korpusu Solidarności na realizację projektu o nazwie: „Wyższe kompetencje – lepsze możliwości”.

- a) Subwencja oświatowa oraz środki własne gminy w roku obrotowym 2022 wyniosły łącznie 1 884 844,74 zł. i zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów bieżącego funkcjonowania jednostki, a tym samym realizację statutowych zadań. Natomiast środki na pokrycie wydatków niewygasających wyniosły 78 506,97 zł. i zostały w całości przeznaczone na następujące usługi remontowe: remont klatki schodowej i korytarza, wymiana okna frontowego na I piętrze budynku,
- b) Środki z Ministerstwa Finansów - Fundusz Pomocy dla Ukrainy, które w roku obrotowym 2022 wyniosły łącznie 14 021,40 zł. i zostały w całości przeznaczone na wynagrodzenia nauczycieli realizujących godziny w ramach Funduszu Pomocy dla Ukrainy, wraz z pochodnymi od wskazanych wynagrodzeń oraz zakup materiałów dydaktycznych, wyposażenia i materiałów biurowych,

- c) Dotacja na realizację projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 tytuł projektu: „Doposażenie w specjalistyczny sprzęt wraz z realizacją zajęć dla dzieci z niepełnosprawnościami oraz przeszkolenie nauczycieli w Przedszkolu Miejskim nr 1 w Porębie oraz w oddziałach w Szkole Podstawowej nr 2 w Porębie”, która w roku obrotowym 2022 wyniosła 46 948,96 zł. i została wykorzystana w całości na cele związane z realizacją zadań: "Przedszkole Miejskie nr 1 w Porębie", "Szkolenia dla nauczycieli z zakresu pedagogiki specjalnej" oraz „Stawki ryczałtowe, koszty pośrednie”,
- d) Dotacja na realizację projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 tytuł projektu: „Stworzenie nowych miejsc przedszkolnych w Przedszkolu Miejskim nr 1 w Porębie”, która w roku obrotowym 2022 wyniosła 151 756,46 zł. i została wykorzystana w kwocie 92 033,24 (zwrot w dniu 29.03.2022 r. do Organu niewykorzystanych środków w kwocie 59 723,22 zł.) na cele związane z realizacją zadań: "Bieżące funkcjonowanie utworzonych nowych miejsc opieki w OWP oraz szkolenia dla nauczycieli" oraz „Stawki ryczałtowe, koszty pośrednie”,
- e) Dotacja z Fundacji Rozwoju Systemu Edukacji – Narodowa Agencja Programu Erasmus+ i Europejski Korpusu Solidarności na realizację projektu o nazwie: „Wyższe kompetencje – lepsze możliwości” , która w roku obrotowym 2022 wyniosła 18 143,46 zł. i została wykorzystana w całości na cele związane z realizacją zadań: „Wsparcie indywidualne”, „Kurs”, „Podróż”, „Wsparcie organizacyjne”.

2. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia przedstawia Tabela 1.1 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022 r. - część tabelaryczna.

3. Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2022 roku wynosił łącznie 17 352,19 zł.

Stan środków na poszczególnych rachunkach bankowych kształtuje się zgodnie z danymi wykazanymi w tabeli poniżej

Lp.	Nazwa rachunku	Nr rachunku bankowego	Saldo WN na dzień 31.12.2022 r.
1	2	3	4
1	Rachunek bieżący jednostki	42 843700020130091046480001	0,00
2	Rachunek środków na wyodrębnione cele – rachunek dochodów	15 843700020130091046480002	0,00
3	Rachunek Środków Funduszy Specjalnego Przeznaczenia - ZFŚS	85 843700020130091046480003	17 352,19
4	Rachunek VAT jednostki budżetowe	84 843700020010091046480007	0,00
5	Rachunek środków na wyodrębnione cele – Projekt 1	20 843700020130091046480009	0,00
6	Rachunek środków na wyodrębnione cele – Projekt 2	90 843700020130091046480010	0,00
7	Rachunek środków na wyodrębnione cele – Erasmus+	63 843700020130091046480011	0,00
8	Rachunek środków na wyodrębnione cele – Fundusz Pomocy dla Ukrainy	36843700020130091046480012	0,00
		RAZEM	17 352,19

4. Jednostka nie posiada środków trwałych użytkowanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

5. W jednostce w roku obrotowym 2022 wystąpiły zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług, zobowiązania publiczno-prawne z tytułu składek ZUS - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r., zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.. Zobowiązania te mają charakter zobowiązań niewymagalnych, krótkoterminowych i kształtują się zgodnie z poniższym zestawieniem ujętym w Tabeli 1 Zobowiązania jednostki.

Tabela 1 Zobowiązania jednostki

Lp.	Zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług, zobowiązania publiczno-prawne, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, w/g kartotek finansowych	Kwota w zł. stan na dzień 31.12.2022 r.			UWAGI
		KONTO	WN	MA	
1	2	3	4	5	6
1	Zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług ogółem	201		14 951,39	
1.1	VEOLIA Południe Sp. z o.o.			14 930,50	Zobowiązania niewymagalne Zobowiązania krótkoterminowe termin płatności 11.01.2023 r.
1.2	Tauron Dystrybucja Sp. z o.o.			20,89	Zobowiązania niewymagalne Zobowiązania krótkoterminowe termin płatności 09.01.2023 r.
2	Zobowiązania publiczno-prawne z tytułu składek ZUS ogółem	229		17 992,72	
2.1	Składki ZUS Społeczne pracodawca dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.			16 233,01	Zobowiązania niewymagalne Zobowiązania krótkoterminowe termin płatności 05.04.2023 r.
2.2	Składki ZUS Fundusz Pracy dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.			1 759,71	Zobowiązania niewymagalne Zobowiązania krótkoterminowe termin płatności 05.04.2023 r.
3	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ogółem	231		94 432,99	
3.1	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń : dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r.			94 432,99	Zobowiązania niewymagalne Zobowiązania krótkoterminowe termin płatności 31.03.2023 r.
	Zobowiązania ogółem			127 377,10	

Nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa i wobec budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

6. W jednostce w roku obrotowym 2022 wystąpiły należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami - z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS. Należności te mają charakter należności niewymagalnych, krótkoterminowych oraz długoterminowych i kształtują się zgodnie z poniższym zestawieniem ujętym w Tabeli 2 Należności jednostki.

Tabela 2 Należności jednostki

Lp.	Należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami w/g kartotek finansowych	Kwota w zł. stan na dzień 31.12.2022 r.			UWAGI
		KONTO	WN	MA	
1	2	3	4	5	6
1	Należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami tj. z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS ogółem	234	15 361,00		
1.1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		1 680,00		Należności niewymagalne Należności krótkoterminowe termin płatności przypada na 2023 r.
1.2	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		13 681,00		Należności niewymagalne Należności długoterminowe termin płatności przypada na lata następne
	Należności ogółem		15 361,00		

Nie wystąpiły należności od kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług oraz nie wystąpiły należności od budżetu państwa.

7. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

W 2022 roku jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

8. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku ze wskazaniem ich rodzaju.

W jednostce w roku obrotowym 2022 nie wystąpiły grupy zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

9. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także wekslowe.

W jednostce w roku obrotowym 2022 nie wystąpiły zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia także wekslowe.

10. Dane o odpisach aktualizujących środki trwałe w roku obrotowym 2022.

W jednostce w roku obrotowym 2022 nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe.

11. Dane o odpisach aktualizujących środki trwałe w budowie w roku obrotowym 2022.

W jednostce w roku obrotowym 2022 nie dokonywano odpisów aktualizujących środki trwałe w budowie.

12. Dane o odpisach aktualizujących wartości niematerialne i prawne w roku obrotowym 2022.

W jednostce w roku obrotowym 2022 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne.

13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

W jednostce w roku obrotowym 2022 nie dokonywano odpisów aktualizujących należności.

Informacje i objaśnienia do Zestawienia Zmian w Funduszu Jednostki

1. Działalność finansowa jednostki za rok 2022 zamknęła się stratą w wysokości	- 2 036 219,90 zł.
stan Funduszu Jednostki na dzień 01.01.2022 r.:	2 800 616,88 zł.
zwiększenie Funduszu o zrealizowane wydatki budżetowe w 2022 r.	1 995 516,57 zł.
zwiększenie Funduszu o środki na inwestycje	0,00 zł.
zmniejszenie Funduszu o stratę za 2021 rok:	- 1 661 978,48 zł.
zmniejszenie Funduszu o zrealizowane dochody budżetowe w 2022 r.	- 18 481,00 zł.
zmniejszenie Funduszu o dotacje i środki na inwestycje	- 0,00 zł.
stan Funduszu Jednostki na dzień 31.12.2022 r.:	3 115 673,97 zł.

2. Stan na początku roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych.

Jednostka nie posiada kapitału zapasowego i rezerwowego.

3. Propozycje co do podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Jednostka zamknęła rok 2022 stratą w wysokości – 2 036 219,90 zł. Sytuacja ta jest wynikiem poniesienia w 2022 roku wydatków związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostki, które zostały pokryte z subwencji oświatowej, ze środków własnych gminy, w tym środków na pokrycie wydatków niewygasających oraz niewielkich dochodów osiągniętych przez jednostkę. Natomiast wydatki z zakresu dotacji celowych zostały pokryte z dotacji otrzymanych w 2022 roku na wskazane cele. Strata ta nie powoduje jednak wzrostu zobowiązań i zostanie w całości pokryta z funduszu jednostki.

Informacje i objaśnienia do Rachunku Zysków i Strat.

- | | |
|---|------------------|
| 1. Przychody jednostki w roku obrotowym 2022 wyniosły łącznie | 163 224,30 zł. |
| w tym: | |
| przychody z podstawowej działalności operacyjnej | 18 135,00 zł. |
| pozostałe przychody operacyjne | 145 089,30 zł. |
| przychody finansowe | 0,00 zł. |
| 2. Koszty jednostki w roku obrotowym 2022 wyniosły łącznie | 2 199 444,20 zł. |
| w tym: | |
| koszty działalności operacyjnej | 2 198 124,50 zł. |
| pozostałe koszty operacyjne | 1 319,70 zł. |
| koszty finansowe | 0,00 zł. |
3. W jednostce w roku obrotowym 2022 nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych z tytułu utraty wartości.
 4. W jednostce w roku obrotowym 2022 nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość zapasów.
 5. W roku obrotowym 2022 nie wystąpiło zaniechanie działalności jednostki i nie przewiduje się zaniechania w roku następnym.
 6. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
 7. W jednostce w roku obrotowym 2022 nie poniesiono kosztów w związku z budową środków trwałych siłami własnymi, które z działalności operacyjnej zostały przeniesione na koszty wytworzenia tych składników majątku.
 8. W jednostce w roku obrotowym 2022 nie odprowadzono podatku od osób prawnych.
 9. Jednostka nie sporządza CIT 8 oraz CIT 8/0.

1. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 r. - Zestawienia tabelaryczne

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	0,00	36 000,00	1 448 068,51	112 578,52	0,00	36 968,40
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 463,10
- aktualizacja						
- przychody						5 111,80
- przemieszczenie (między grupami)						69 351,30
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	69 351,30	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne (przemieszczenie między grupami)				69 351,30		
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	0,00	36 000,00	1 448 068,51	43 227,22	0,00	111 431,50
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	0,00	0,00	316 038,73	66 578,52	0,00	16 164,46
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	36 201,71	0,00	0,00	40 360,94
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			36 201,71			11 897,84
- inne (przyjęcie na stan od innej jednostki, przemieszczenie między grupami)						28 463,10
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	23 351,30	0,00	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	352 240,44	43 227,22	0,00	56 525,40
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	36 000,00	1 132 029,78	46 000,00	0,00	20 803,94
- stan na koniec roku	0,00	36 000,00	1 095 828,07	0,00	0,00	54 906,10

1. Umorzenie pozostałych środków trwałych (do wartości 3 500,00 a od 01.01.2018 r. do wartości 10 000,00) na dzień 31.12.2022 r. wynosi: **219 770,29**
2. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (do wartości 3 500,00 a od 01.01.2018 r. do wartości 10 000,00) na dzień 31.12.2022 r. wynosi: **40 045,13**
3. Umorzenie zbiorów bibliotecznych na dzień 31.12.2022 r. wynosi: **3 000,00**

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>				0,00
2.		<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>				0,00
3.		<i>Powierzchnia:</i> <i>Wartość:</i>				0,00

1.5 Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, singu.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia		
1.	Grunty				0,00	0,00
2.	Budynki				0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek).

Lp.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności					0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						RAZEM	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
1.	kredyty i pożyczki							0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe							0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

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

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle						
2.	Hipoteka						
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy						
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)						
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych zaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących ściąg otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
	- opłacone z góry czynsze		
	- prenumeraty		
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		0,00	

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	12 365,00	
3.	Inne	0,00	
4.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,00	
Ogółem		12 365,00	

1.16 Inne informacje

np.: Odpis na ZFŚS wynosi: **76 455,88**

2.**2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

2.4 Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

BRAK

2.5 Informacja o sprawach osobowych

Przeciętne zatrudnienie w jednostce – stan na dzień 31.12.2022 r. z podziałem na grupy zawodowe kształtuje się zgodnie z danymi wykazanymi w tabeli.

Wyszczególnienie	Liczba zatrudnionych w roku obrotowym w osobach	Liczba zatrudnionych w przeliczeniu na etaty	Kobiety	Mężczyźni
Dyrektor	1	1,00	1	0
Nauczyciel	16	13,81	16	0
Pomoc administracyjno - biurowa	1	0,75	1	0
Pomoc nauczyciela	7	5,88	7	0
Obsługa - woźna	2	2,00	2	0
Razem	27	23,44	27	0

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

IX. Stosowane uproszczenia

Zgodnie z art. 4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości w jednostce stosowane są uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na założenia sprawozdawcze jednostki, nie zniekształcają przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki (rzetelnie ją prezentują) oraz nie fałszują obrazu jej wyniku finansowego.

Przyjęte w jednostce uproszczenia:

a) Ewidencja dowodu księgowego

Zapis art. 20 ust. 1 Ustawy o rachunkowości zobowiązuje jednostki budżetowe do ujęcia każdego zdarzenia pod datą miesiąca, którego dotyczy, nawet jeśli dowód księgowy dotyczący takiego zdarzenia wpłynął w kolejnym (następnym) okresie sprawozdawczym. Stosując uproszczenia, kierownik jednostki może wskazać dzień, do którego wpływ do jednostki dowodu księgowego, dotyczącego poprzedniego miesiąca będzie ewidencjonowany pod datą okresu, za który sporządza się sprawozdanie.

W związku z powyższym, w ramach uproszczeń przyjmuje się, że dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłynęły do jednostki:

- do dnia 5 następnego miesiąca – przy sporządzaniu sprawozdań miesięcznych,
- do dnia 20 stycznia roku następnego – przy sporządzaniu sprawozdań rocznych.

b) Rozliczenia międzyokresowe

Artykuł 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości stanowi, że w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Przepis ten dotyczy rozliczeń kosztów w czasie, które powinny być rozliczane międzyokresowo (przedpłata z góry prenumeraty, zakup licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykup polisy ubezpieczeniowej, opłacane z góry prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych).

Jeśli więc czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią kwotę istotną, jednostki rozliczają je w okresie, którego dotyczą w okresach miesięcznych, tj. dzieląc poniesiony wydatek na ilość miesięcy, którego koszt dotyczy, i odnosząc w każdym miesiącu taką samą wartość w koszty.

Gdy jednak kwota tych kosztów jest nieistotna, jednostka może przyjąć uproszczenie w polityce rachunkowości polegające na tym, że nie będą one rozliczane co miesiąc, a jedynie na lata, których dotyczą. Możliwe jest też zapisanie w polityce rachunkowości, że nieistotne koszty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów będą odnoszone w koszty okresu poniesienia, bez rozliczania ich w czasie.

Przy dokonywaniu biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów należy także brać pod uwagę kryterium istotności, czyli tworzyć je na te wartości, które mają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki. Gdy kwota jeszcze nieponiesionych kosztów dotyczących bieżącego okresu sprawozdawczego jest nieistotna, można odstąpić od ich tworzenia i ujmować koszt w okresie, w którym zostanie poniesiony.

W związku z powyższym, w ramach uproszczeń przyjmuje się, że nieistotne koszty czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów będą odnoszone w koszty okresu poniesienia, bez rozliczania ich w czasie. Oznacza to, że zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości.

Powyższe uproszczenia dotyczą m.in.:

- ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- zakup licencji na oprogramowanie,
- opłacane z góry prawa do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych,
- opłacane z góry aktualizacje obowiązujących programów finansów- księgowych, kadrowo - płacowych,
- abonamentów i rozmów telefonicznych,
- rozliczeń z tytułu dostarczania gazu, wody i odprowadzania ścieków oraz energii elektrycznej,
- opłaty informatyczne z tytułu m.in. utrzymywania stron i domen internetowych (np. stron internetowa BIP, utrzymanie serwera wirtualnego),

c) Uproszczenia a zasada memoriału

Kolejnym uproszczeniem jest postanowienie o niekorygowaniu na dzień bilansowy zapisów na koncie „zużycie materiałów i energii” o wartość części niezaużytych materiałów.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości jednostka może wartość materiałów w momencie ich zakupu odpisać bezpośrednio w koszty, z pominięciem ewidencji magazynowej. Korzystanie z takiego rozwiązania dotyczącego ewidencji kosztów zużycia materiałów wymaga, aby przynajmniej na dzień bilansowy ustalony został ich stan, dokonana została wycena, a następnie korekta zapisów na koncie „Zużycie materiałów i energii” o wartości, które na dzień bilansowy nie zostały zużyte. Nie wszystkie materiały zakupione w trakcie roku budżetowego - szczególnie te o niskiej wartości (długopisy, tonery, papier do ksero itd.) - zostaną zużyte (bądź wydane do zużycia) na dzień 31 grudnia bieżącego roku. Kierownik / dyrektor jednostki aby uniknąć problemów związanych z rozliczaniem niezaużytych materiałów i nie dopuścić do nieprawidłowości w prowadzonej ewidencji, może wprowadzić stosowne uproszczenia w przedmiotowym zakresie.

W związku z powyższym, w ramach uproszczeń przyjmuje się, że wartość materiałów w momencie ich zakupu można odpisać bezpośrednio w koszty, z pominięciem ewidencji magazynowej na koncie 310 „Materiały”, ponadto nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401 o wartość nieużytych na dzień bilansowy materiałów.

Jednostka nie musi dokonywać przeksięgowania wartości nieużytych materiałów i ewidencjonować na koncie 310 „Materiały” wartości np. kilku wkładów lub ryz papieru do drukarek. Materiały odpisywane są bezpośrednio w koszty w dniu ich nabycia i nie prowadzi się ewidencji magazynowej na koncie 310 „Materiały”.

d) Szczegółowe uproszczenia dotyczące księgowania

1. Faktury VAT za prenumeratę zawierające opłatę „z góry” czyli za kwartał następny (np.: Faktura VAT za prenumeratę otrzymana w lipcu, a dotyczy prenumeraty za okres lipiec-wrzesień danego roku lub Faktura VAT za prenumeratę otrzymana w grudniu, a dotyczy prenumeraty za I kwartał nowego roku) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za prenumeratę księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4210 klasyfikacji budżetowej.
2. Faktury VAT za abonamenty dostępu do portali internetowych zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za abonament dostępu otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za abonamenty dostępu do portali internetowych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.
3. Faktury VAT za pozostałe abonamenty zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za abonament otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za pozostałe abonamenty księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.
4. Faktury VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych zawierające opłatę „z góry” czyli za okres np.: 12 miesięcy (np.: Faktura VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych otrzymana w lipcu, a dotyczy dostępu za okres lipiec / bieżącego roku - czerwiec/ roku następnego) - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za hosting oraz udostępnianie domen internetowych księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej.

5. Faktury VAT za usługi telekomunikacyjne zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a rozmowy „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za usługi telekomunikacyjne zawierające abonamenty, rozmowy oraz inne opłaty stałe lub zmienne, związane z umową o świadczenie usług telekomunikacyjnych - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4360 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno rozmowy , osobno opłaty abonamentowe i pozostałe).
6. Faktury VAT za energię elektryczną (dystrybucję oraz zużycie energii) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie energii / dystrybucję energii „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury za energię elektryczną, które zawierają opłaty za energię elektryczną oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za zużycie energii elektrycznej, obsługę rozliczeń, dystrybucyjną zmienną, systemową, przejściową, dystrybucyjną stałą abonamentową oraz inne opłaty stałe lub zmienne, związane z umową o sprzedaż i dystrybucję energii elektrycznej) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
7. Faktury VAT za gaz (dystrybucję oraz zużycie gazu) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie gazu „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury za gaz, które zawierają opłaty za gaz oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za paliwo gazowe, opłatę abonamentową, sieciową stałą, sieciową zmienną oraz inne stałe lub zmienne opłaty związane z umową o sprzedaż i dystrybucję gazu) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).
8. Faktury VAT za wodę (dystrybucję oraz zużycie wody) zawierające abonament „z góry” czyli za miesiąc następny, a zużycie wody „z dołu”, czyli za miesiąc bieżący - księguje się w/g daty wpływu lub tak jak są opłacane - „z dołu”, czyli w dniu dokonania przelewu za daną fakturę. Faktury VAT za wodę które zawierają opłaty za wodę oraz usługi dystrybucyjne (czyli zawierają m.in. opłatę za zużycie wody, usługę rozprowadzania wody, usługę odprowadzania i oczyszczania ścieków, opłatę abonamentową oraz inne stałe lub zmienne opłaty związane z umową o sprzedaż i dystrybucję wody) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4260 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów oraz paragrafów tj.: osobno zużycie , osobno opłaty dystrybucyjne, abonamentowe i pozostałe).

9. Faktury VAT, które zawierają opłaty za zakup materiałów oraz usługi , dla której wykonania zostały zakupione konkretne materiały (np.: opłaty za przeglądy i konserwacje, w trakcie których zostały wymienione określone materiały lub części) - księguje się łączną kwotą na kontach kosztowych zespołu 4 - koszty wg rodzaju, na paragrafie 4300 klasyfikacji budżetowej (nie rozbijając F VAT na grupy kosztów tj.: osobno usługa, osobno materiały niezbędne do wykonania danej usługi).
- e) **W ramach bieżących potrzeb jednostki przyjmuje się możliwość stosowania innych, niż wyżej wymienione uproszczeń, które służą usprawnieniu sposobu ewidencjonowania przychodów / dochodów oraz kosztów / wydatków.**

31.12.2022 r.
(data)

.....
(podpis Gł. Księgowego)

.....
(podpis Kierownika / Dyrektora jednostki)