

## INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Instrukcja stanowi jak sporządzać informację dodatkową do sprawozdania finansowego. Każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele, jeżeli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce należy wpisać w tabeli nie dotyczy lub nie występuje. Tabele zostały sporządzone z godnie z załącznikiem nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. 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

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

**1.1 nazwę jednostki - Gminne Przedszkole w Starczy**

**1.2 siedzibę jednostki - Starcza**

**1.3 adres jednostki - 42-261 Starcza, Szkolna 1**

**1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki - Wychowanie Przedszkolne**

**2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

**3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - Jednostka sporządza samodzielnie sprawozdania finansowe**

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

Ustala się ze rokiem obrotowym jednostki jest rok budżetowy, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku obrotowego.

rachunkowość prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa,

budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych poza granicami RP, z tym, że uwzględniając zakres i specyfikę działalności szkoły oraz

zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty

miesiąca, w którym zostały poniesione, jeżeli okres ich obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku;

rzeczowych składników majątkowych oraz wartości niematerialnych i prawnych długotrwałego użytkowania o wartości:

- a) składniki poniżej kwoty 350 zł (których przewidywany czas użytkowania będzie krótki) nie ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej jako zużycie materiałów,
- b) składniki poniżej kwoty 350 zł (których przewidywany czas użytkowania będzie dłuższy niż rok) ujmuje się w ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych, w uzasadnionych przypadkach w ewidencji ilościowo-wartościowej (np. bardzo długi czas użytkowania), odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania w wartości początkowej jako zużycie materiałów,
- c) składniki pochodzące z darowizn poniżej kwoty 350 zł (których przewidywany czas użytkowania będzie dłuższy niż rok) ujmuje się w ewidencji ilościowej pozabilansowej.
- d) składniki poniżej 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej pozostałych środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do użytkowania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów
- e) składniki powyżej kwoty 10.000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej środków trwałych. Środki te amortyzuje się metodą liniową.

Materiały zakupione na potrzeby administracyjno - gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości, materiały do remontu odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu.

Materiały służące jako surowce do przygotowania posiłku w przedszkolu obejmuje się ewidencją ilościowo - wartościową.

Ewidencje kosztów wg rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 tj. koszty wg rodzajów i ich rozliczenie.

Środki pochodzące z darowizny (powyżej 350 zł) podlegają całkowitemu umorzeniu w chwili przyjęcia.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji wg ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:

cen nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna

wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość,

wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określona w umowie. Określona w umowie wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość

nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeśli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka

trwałego, w którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

1. Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:

w cenie nabycie - w przypadku kupna

przez komisyjne określenie ich wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny

## 5. inne informacje



## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia

### **Główne składniki aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			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)
			aktualizacja	przychody	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	1.594,00	0	0	0	0	0	0	0	0	1.594,00
2.	Razem środki trwałe	690.119,43	0	14.568,87	0	14.568,87	0	0	0	0	704.688,30
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	484.041,39	0	0	0	0	0	0	0	0	484.041,39
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	25.469,98	0	2.996,00	0	2.996,00	0	0	0	0	28.465,98
2.4	Środki transportu (gr.7 KŚT)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	180.608,06	0	11.572,87	0	11.572,87	0	0	0	0	192.180,93
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	691.713,43	0	14.568,87	0	14.568,87	0	0	0	0	706.282,30

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

Wartości niematerialne i prawne	1.594,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem środki trwałe	472.300,79	0	0	26.669,90	26.669,90	0	0	0	0	0
Grunty (gr.0 K\$T)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 K\$T)	266.222,75	0	0	0	12.101,03	12.101,03	0	0	0	0
Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 K\$T)	25.469,98	0	0	0	2.996,00	2.996,00	0	0	0	0
Środki transportu (gr.7 K\$T)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne środki trwałe (gr.8 K\$T)	180.608,06	0	0	0	11.572,87	11.572,87	0	0	0	0
<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	<b>473.894,79</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.669,90</b>	<b>26.669,90</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto (stan na koniec roku)	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 niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

**Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

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

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wiczyście**

**Grunty w wiczyście użytkowaniu**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )			
		Wartość (zł)			
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )			
		Wartość (zł)			



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

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (obecne środki trwałe)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	2	3
1.	Grunty	
2.	Budynki	

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

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Wartość	Dodatkowe informacje
1.	Akcje i udziały			
2.	Dłużne papiery wartościowe			

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			rozwiązanie
			zwiększenia	wykorzystanie		
1.	2	3	4	5	6	
1.						
2.						

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

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	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
3.	Ogółem rezerwy					

\* wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

\*\* wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub okresie spłaty:

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

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Podział zobowiązań długoterminowych	Kwota
1.	powyżej 1 roku do 3 lat	
2.	powyżej 3 lat do 5 lat,	
3.	powyżej 5 lat	
	Razem	

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

**Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)**

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 zabezpieczeń

**Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1.	Weksle				
2.	Hipoteka				
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy				
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)				
5.	Ogółem				

1.12. łączna kwota 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

**Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota	Opis charakteru zobowiązania warunkowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne		
6.	Ogółem		



**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**

**Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Kwota
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	
2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	
3.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	

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

**Otrzymane gwarancje i poręczenia**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	<b>Ogółem:</b>		

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

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne		
2.	Nagrody jubileuszowe		
3.	Inne		
4.	<b>Ogółem:</b>		



1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące 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 w roku obrotowym

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

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

Przychody/koszty 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 wykonaniu planu dochodów budżetowych

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*[Podpis]*  
mgr inż. Danuta Szymczyk

Stawna, dnia 2022-02-02

Gminnego Przedszkółka w Stawie

*[Podpis]*  
mgr Joanna Ziobka