

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Miejskie Przedszkole nr 44 Im. Konieczny

**MIEJSKIE PRZEDSZKOLE nr 44**

**Im. Konieczny**

1.2. Siedziba jednostki

41-703 Ruda Śląska, ul. Bytomska 3

**41-703 Ruda Śl., ul. Bytomska 3**  
**NIP 641-22-14-943, tel. 032249 19 83**

1.3. Adres jednostki

41-703 Ruda Śląska, ul. Bytomska 3

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

realizacja podstawy programowej z wychowania przedszkolnego, a w szczególności wychowanie, opieka i edukacja.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

**ROK 2022**

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

NIE

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

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) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty oraz podlegają one ewidencji ilościowej;
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10.000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów oraz dokonuje odpisów umorzeniowych w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
  - c) składniki majątku o wartości powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania wg stawek określonych przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) środki trwałe o wartości do 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
  - b) środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się na dzień 31 grudnia danego roku.
  4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg wartości nominalnej.
  5. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg cen nabycia.
  6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
    - a) wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji i jest ujmowana w księgach rachunkowych jednostki raz w roku, na ostatni dzień roku obrotowego.

5. Inne informacje

nie dotyczy

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i 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. Budynki, 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	2841,56	132 730,00	1 160 170,61			164 414,69
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 763,86
- aktualizacja						
- przychody						35 763,86
- przenieszenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 766,81
- zbycie						10 766,81
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	2 841,56	132 730,00	1 160 170,61	0,00	0,00	189 411,74
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	2841,56	0,00	617 219,07			161 119,30
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	28 952,88	0,00	0,00	15 324,88
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			28 952,88			15 324,88
- inne						
Zmniejszenia umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	2 841,56	0,00	646 171,95	0,00	0,00	165 677,37
Wartość netto składników aktywów:	0,00	132 730,00	542 951,54	0,00	0,00	3 295,39
- stan na początek roku						
- stan na koniec roku	0,00	132 730,00	513 998,66	0,00	0,00	23 734,37

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

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

- 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość  
nie dotyczy

- 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

- 1.6. Liczba 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 i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)  
nie dotyczy

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

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

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.

nie dotyczy

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

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

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
0.	Odprawy emerytalne	87 387,03	
1.	Odprawa pośmiertna	4 444,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	49 870,43	
3.	Inne: ekwiwalent za niewykorzystany urlop	7 750,56	
	<b>Ogółem</b>	<b>149 452,02</b>	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe:	
- należności za żywienie dzieci	768,23
- należności za godziny pobytu dzieci w przedszkolu	230,63
Zobowiązania zadłużone w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku budżetowym (999):	537,60
207 241,10	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 088,80
energia elektryczna - 2 982,74 zł., energia ciepła - 4 674,96 zł., woda - 403,05 zł., sołeki - 727,11 zł.	8 787,86
rozmowy telefoniczne za XII/2022	14,35
przebieg systemu alarmowego	221,40
ochrona mienia za XII/2022	65,19
- zobowiązania wobec budżetów - podatek dochodowy od osób fizycznych za XII/2022	3 011,00
30 299,23	
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzeń personelu technicznego za XII/2022 - 9 504,50 zł., od DWR za 2022r. - 20 794,73 zł.	
164 745,17	
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: DWR za 2022r. - 114 134,81 zł. oraz płace personelu technicznego za XII/2022 - 50 610,36 zł.	
96,90	
- pozostałe zobowiązania: składki na PRK od DWR za 2022r.	

- 2.
- 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.  
pojęcie kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zgodnie z KSR nr 11  
nie dotyczy
- 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.  
nie dotyczy
- 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.  
nie dotyczy
- 2.5. Inne informacje

Odpis na ZFSS wynosi: 84 729,00

Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	nie dotyczy
odszkodowania za zainicjowane pomieszczenia	nie dotyczy
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	nie dotyczy
Przychody finansowe, w tym:	nie dotyczy
Koszty finansowe, w tym:	nie dotyczy

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

- 3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	19,9
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	13,83
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	33,73

- 3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędów oraz kwocie korekty

- 3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

- 3.4. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

- 3.5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Główny księgowy  
Ewa Kul

Pełniący obowiązki Dyrektora  
Miejskiego Przedzszkolia nr 44  
w Rudzie Śląskiej  
mgr Monika Dziecioł