

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki – Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kowarach

1.2. Siedziba – Kowary, ul. Sienkiewicza 9

1.3. Adres – Kowary, ul. Sienkiewicza 9

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Placówka wychowania przedszkolnego

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

3. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 342) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. System rachunkowości jednostki czyni zadość nadrzędnym zasadom rachunkowości, w szczególności rzetelnego i prawdziwego obrazu (art. 4 ust. 1 uor) - która wyraża się poprzez sporządzanie sprawozdań finansowych w sposób wiarygodnie odzwierciedlający sytuację majątkową i finansową jednostki; memoriału (art. 6 ust. 1 uor), której realizacja polega na przyjęciu założeń, iż przychody uważa się za osiągnięte, a koszty za poniesione w momencie ich powstania, niezależnie od terminu płatności. Kontynuacją memoriałowego ujęcia kategorii wynikowych jest zapewnienie ich współmierności poprzez zderzenie przychodów z odpowiadającymi im kosztami oraz prowadzenie ewidencji księgowej w sposób, który do przychodów i kosztów okresu zalicza tylko te wielkości spośród wszystkich poniesionych, które przypadają wyłącznie na dany okres sprawozdawczy, przy uwzględnieniu zasady istotności. Na dzień bilansowy jednostka wycenia poszczególne składniki aktywów i pasywów, stosując następujące parametry wyceny: dla środków trwałych oraz WNIP - wg ceny nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (zakumulowaną amortyzację), rzeczowe aktywa obrotowe - wg cen nabycia, należności - w kwocie wymaganej zapłaty, inwestycje krótkoterminowe - wg wartości nominalnej, fundusze własne - wg wartości nominalnej, zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych wg metody liniowej, stosując stawki amortyzacyjne wynikające z przepisów prawa podatkowego (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych). Nie prowadzi się ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, zarówno czynnych jak i biernych.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2025 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tab.1 Środki trwałe:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	2.131.433,11		141.936,00							2.273.369,11
1.1.	Grunty	208.800,00									208.800,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.762.140,60		141.936,00							1.904.076,60
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	97.966,10									97.966,10
1.4.	Środki transportu	6.999,00									6.999,00
1.5.	Inne środki trwałe	55.527,41									55.527,41

Tab.2 Wartości niematerialne i prawne:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	16.217,04									16.217,04

Tab.3 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	636.676,72		49.932,75							686.609,47
1.1.	Umorzenie gruntów										
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	487.903,03		46.132,05							534.035,08
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	86.247,28		3.800,70							90.047,98
1.4.	Umorzenie środków transportu	6.999,00									6.999,00
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	55.527,41									55.527,41
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	16.217,04									16.217,04
	SUMA	652.893,76		49.932,75							702.826,51

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury.

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:		
SUMA			

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.5

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego:
Grunty w stosunku do których gmina posiada prawo wieczystego użytkowania	
Powierzchnia w ha	
Wartość w zł	
Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	
Powierzchnia w ha	
Wartość w zł	

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umowy leasingu.

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.6

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Grupa (1,2,3,4-6,7,8)				
Razem:				

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0,00
Udziały w:		

Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
RAZEM		

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).

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.8

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB					
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności					
II.	Należności finansowe					

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.9

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:					
I.1.	na sprawy sądowe					
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4.	na kary					
I.5.	Inne					
	SUMA					

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.10

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat

1.10. Kwota 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.

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

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.

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.11

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Odsetki od obligacji	0,00
6.	Inne	0,00
SUMA		0,00

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tab.12

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	
b) nagrody jubileuszowe	59.542,93
c) świadczenia urlopowe	35.141,25
d) odprawy pieniężne	
d) ekwiwalent za niewykorzystany urlop, odprawa pośmiertna, ekwiwalent za odzież	5.531,19
SUMA	100.215,31

1.16. Inne informacje

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

Tab.13

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
1.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab.14

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym			
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym			
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	141.936,00		
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych			
suma		141.936,00		

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

2.5. Inne informacje

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.

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

W 2025 nie wystąpiły w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach.