

URZĄD MIASTA ŁĘDZINY
Kancelaria Ogólna

INFORMACJA DODATKOWA

Wpl. 2024 -03- 2 8
L.dz. ilość zał.
Podpis

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1. Nazwa jednostki

Miejskie Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi nr 2

1.2. Siedziba jednostki

Łędziny ul. Hołdunowska 20

1.3. Adres jednostki

ul. Hołdunowska 20
43-143 Łędziny

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Wychowanie przedszkolne

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2023

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

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 oraz w przepisach szczególnych
2. Metody wyceny aktywów i pasywów:
 - a) Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny:
 - (')- są umarzane w całości lub części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art.59 ufp,
 - (')- niewielkie salda należności kwocie do 8,70 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych
 - b) Amortyzacji i umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się:
 - dla wartości wyżej niż 10 000 zł od miesiąca następnego po dniu przyjęcia do użytkowania,

- (-) dla wartości równej lub niższej niż 10 000 zł , dla zaliczonego do środków trwałych sprzętu komputerowego i sieci komputerowej, od miesiąca następnego po dniu przyjęcia do użytkowania,
- wydatki poniesione na nabycie pozostałych składników majątkowych, których wartość początkowa równa jest lub niższa 10 000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Sa to składniki majątku obrotowego.
- c) Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się wg ich wartości wynikającej z ewidencji.
- d) Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w cenach zakupu:
- (-) dla wartości od 1 000,01 zł - 10 000,00 zł przyjmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej, prowadzonej np. w Księżde Inwentarzowej wg miejsc używania w sekretariacie, a wartościowo przez komórkę księgowości,
- (-) dla wartości od 350,01 zł - 1 000,00 zł przyjmuje się w ewidencji ilościowej, prowadzonej np. na kartach wyposażenia pomieszczeń w sekretariacie, księguje się w koszty w miesiącu zakupu,
- dla wartości od 0,01 zł - 350,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

3. *Metody ustalania wartości odpisów aktualizujących wycenę należności:*

- a) Wartości należności aktualizuje się raz w roku na dzień bilansowy.
- b) Odpisom aktualizującym podlegają grupy należności:
- należności od dochodów z tytułu umów cywilnoprawnych,
 - należności dotyczące tworzonych funduszy,
 - inne należności, w tym rozliczenia z pracownikami.
- c) Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
- należności przeterminowanych na podstawie ich okresów zalegania na dzień bilansowy, tj:
 - * do 12 miesięcy -bez odpisu aktualizującego,
 - * powyżej 12 miesięcy do 36 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
 - * powyżej 36 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
- d) Materiały wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych wg cen zakupu.
- e) Materiały biurowe księguje się bezpośrednio w koszty zakupu w momencie zakupów tych środków w momencie zakupów tych środków są one rozdysponowywane pomiędzy komórki organizacyjne MP2 Lędziny.
- f) materiały pozostałe (np.. środki czystości, paliwo) księguje się bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.
- g) Likwidacji składników majątkowych może dokonać:
- do kwoty 10 000 zł kierownik jednostki organizacyjnej,
 - powyżej kwoty 10 000 zł na wniosek kierownika jednostki organizacyjnej -Burmistrz Miasta.
- h) Koszty działalności ujmuje się na koncie zespołu 4 -Koszty według rodzajów w podziałkach obowiązującej klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf), zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym.
- i) Za okres obciążający koszty przyjmuje się datę wystawienia dokumentu.
- j) Należności i zobowiązania wycenia się wg wartości ewidencyjnej, ustalonej na podstawie dokumentów źródłowych.
- k) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w wysokości pod datą ich zapłaty.
- l) Należności od której będzie wymagane „Potwierdzenie salda” zostaje określone kwotą powyżej 100, 00 zł.

4. *Metody umarzania (amortyzacji) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;*

- a) Dla jednostek budżetowych odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się raz w roku pod datą 31.12.
- b) Środki trwałe o wartości od 10 000, 00 zł (amortyzuje) się sukcesywnie.
- c) Umorzenie w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają pozostałe środki trwałe (wyposażenie) do 10 000,00 zł.
- d) Wartości niematerialne i prawne o wartości od 10 000, 00 zł umarza się (amortyzuje) sukcesywnie. Licencje na programy komputerowe umarzone są w okresie 24 miesięcy (roczna stawka amortyzacyjna wynosi 50%). W przypadku gdy licencja obejmuje okres krótszy niż 24 miesiące, to umarza się (amortyzuje) przez liczbę miesięcy, jaka wyszczególniona jest w umowie.
- e) Pozostałe środki trwałe o wartości od 1000, 01 zł do 10 000, 00 zł ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013. Pozostałe środki trwałe o wartości od 350,01 zł do 1.000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej i nie są ujmowane na koncie 013. Dopuszcza się możliwość ujęcia w ewidencji wartościowej (konto 013) wyposażenia o znacznej wartości rynkowej zakupionego np. w promocji, ze zniżką itp.. (między innymi telefony komórkowe). Pozostałe środki trwałe o wartości do 10 000,00 zł podlegają spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
- f) Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) stanowi aktualny plan amortyzacji określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się wg stawek (aktualnych w dniu przyjęcia do używania, wg stawek określonych w dowodzie PT) ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i stosuje się metodę liniową.
- g) Wynik finansowy ustala się poprzez przeksięgowanie kont wynikowych na koniec roku.

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

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	29975,59	20429	6435539,02	109827,07	0	0
Zwiększenia wartości początkowej:	0	0	0	44835	0	0
- aktualizacja						
- przychody			0	44835		
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	0	0	0	44835	0	0
- zbycie						
- likwidacja				44835		
- inne		0				
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	29975,59	20429	6435539,02	109827,07	0	0

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	29975,59	2138334,92	79561,01
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0	155492,3	53508,04
- aktualizacja			
- amortyzacja za rok obrotowy	0	155492,3	8673,04
- inne			44835
Zmniejszenia umorzenia			44835
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	29975,59	2293827,22	88234,05
Wartość netto składników aktywów:			
- stan na początek roku	0	20429	30266,06
- stan na koniec roku	0	20429	21593,02

	Stan na początek roku	zwiększenia	zmniejszenia	stan na koniec roku
Pozostałe środki trwałe	684635,5	30954,83	30914,96	684675,37
wartości niematerialne i prawne	43784,36	0	0	43784,36
zbiory biblioteczne	27305,04	0	0	27305,04

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	0,00	
2.	Budynki	0,00	
3.	Dobra kultury	0,00	

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku	Stan na koniec roku
		Powierzchnia: (m ²) Wartość: zł		zwiększenia zmniejszenia	
1.			0,00	0,00	0,00
?			n nn	n nn	n nn

4.	Wartość:	zł	0,00	0,00	0,00
3.	Powierzchnia:	(m ²)	0,00	0,00	0,00
	Wartość:	zł			0,00

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

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

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

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

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

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie w ciągu roku		Wykorzystanie w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego	
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	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:

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 lat do 5 lat,
- powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności										Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat					powyżej 3 lat do 5 lat						
		stan na											
BO		BZ		BO		BZ		BO		BZ		BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	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 o

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z	0,00	

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

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	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 w bilansie ze

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

5. Inne	0,00	0
Ogółem	0,00	0,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

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

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

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	44 007,76	6 osób
3.	Inne - nagrody DEN	28 759,33	
4.	Inne - nagrody KEN	31 500,00	
	Ogółem	104 267,09	

1.16. Inne informacje

n.p.

Opis na ZFŚS wynosi: 145.686,32 zł.

Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:
z tytułu opłaty za usługi edukacyjne - 36.926,77 zł
z tytułu opłaty za usługi żywieniowe - 283.439,16 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	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

L.p.	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	0,00 0 0	

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	0,00	
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	0,00	

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych

2.5. Inne informacje

Wzajemne rozliczenia między jednostkami:

W rachunku zysków i strat jednostki MP-2 wykazano:

Koszt (poz. B.VI) z tytułu przeprowadzonych badań pracownikó przez MZOZ Lędziny w kwocie 3.300,00 zł,

Koszt (poz. B.III) z tytułu obsługi FK MKZP przez SP2 Lędziny w kwocie 667,50 zł

Koszt (poz. B.III) z tytułu odbioru śmieci przez Ekorec sp. z o.o. Lędziny w kwocie 6.165,45 zł,

Koszt (poz.B.III) z tytułu odbioru ścieków przez PGK Partner w kwocie 12.938,45 zł

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki MP-2 wykazano:

W poz. 1.2.2 ujęto wydatek z tytułu przeprowadzonych badań pracownikó przez MZOZ Lędziny w kwocie 3.420,00 zł,

W poz. 1.2.2 ujęto wydatek z tytułu obsługi FK MKZP przez SP2 Lędziny w kwocie 667,50 zł

W poz. 1.2.2 ujęto wydatek z tytułu odbioru śmieci przez Ekorec sp z o. Lędziny w kwocie 6.165,45 zł

W poz. 1.2.2 ujęto wydatek za odbiór ścieków przez PGK Partner Lędziny w kwocie 12.938,45 zł

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

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	26,59
2.	Pracownicy na stanowiskach	16,81
3.	Uczniowie	0
4.	Osoby przebywające na urlopach	4
5.	Ogółem	47,40

w przeliczeniu na etaty

- 3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz
- 3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
- 3.4. Przedstawienie dokonanych w ciągu roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania
- 3.5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

DYREKTOR
MIEJSKIEGO ODDZIAŁU
Z ODDZ. INT. W WIELKOPOLSKIM
WELSH
mgr Joanna Popieleja