

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1 Nazwa jednostki:

Przedszkole Gminne w Parnowie

1.2 Siedziba jednostki:

Parnowo 26

1.3 Adres jednostki:

**Parnowo 26
76-039 Parnowo**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Opieka, wychowanie i nauczanie dzieci

2. Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie zostało sporządzone za okres 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:

Nie dotyczy samorządowych jednostek organizacyjnych

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

a) metody wyceny aktywów i pasywów:

Pozycja aktywów lub pasywów	Wycena na dzień bilansowy
Środki trwałe w budowie	Wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich nabycie, wytworzenie, ulepszenie.
Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,	Wycenia się w przypadku: - nabycia w drodze kupna – cena nabycia, - wytworzenia we własnym zakresie – ogół kosztów jego wytworzenia, - darowizna – wartości rynkowej, chyba że w umowie została określona niższa wartość to wartość z umowy, - nieodpłatnego otrzymania – wartości otrzymanej w decyzji
Pozostałe środki trwałe	Wycenia się według ceny zakupu
Należności	Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności
Zobowiązania	Wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
Środki pieniężne	Wycenia się w wartości nominalnej

b) przyjęte zasady i metody amortyzacji:

Pozycja aktywów	Zasada i metoda amortyzacji
Grunty	nie umarza się
Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł	umarzane stopniowo według metody liniowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu oddania do użytkowania według zasad i stawek amortyzacyjnych, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i niższej niż 10.000,00 zł	podlegają jednorazowej amortyzacji (umorzeniu) w dniu ich przyjęcia do używania

c) pozostałe zasady polityki rachunkowości:

Pozycja aktywów lub pasywów, zdarzenie	Opis przyjętej zasady polityki rachunkowości
Próg istotności	Próg istotności ustala się na poziomie 1% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu jednostkowym z poprzedniego roku budżetowego
rozliczenia międzyokresowe czynne	Opłaty dokonane z góry roczne, kwartalne m.in. za roczną prenumeratę czasopism, abonamenty nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, wydatki te księguje się w koszty w miesiąca, w którym zostały poniesione
rozliczenia międzyokresowe bierne	jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów

5. Inne informacje.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początku roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabyci, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Stosowne zestawienie stanowią załączniki nr 1 i nr 2 do „Informacji dodatkowej”

ZMIANY WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH
za 2024 rok

pozycja bilansu: Aktywa: A.I, A.II.1

Grupa wg KŚT	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Ogółem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja wartości (+)	Nabycia (przychody)	Przemieszczenia wewnętrzne	Zwiększenia (+) w wyniku zakończonych inwestycji	Inne		Aktualizacja wartości (-)	Zbycie (rozchody)	Likwidacja	Inne		
x	Wartości niematerialne i prawne	11 179,33		6 137,70				6 137,70					0,00	17 317,03
0	Grunty	221 670,72						0,00					0,00	221 670,72
0	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							0,00					0,00	0,00
1	Budynki i lokale	1 063 317,04						0,00					0,00	1 063 317,04
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 750,00						0,00					0,00	38 750,00
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	5 000,00						0,00					0,00	5 000,00
7	Środki transportu							0,00					0,00	0,00
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	296 453,18		68 718,84				68 718,84						365 172,02
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00					0,00	0,00
10	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00					0,00	0,00
	Razem	1 636 370,27	0,00	74 856,54	0,00	0,00	0,00	74 856,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 711 226,81

Piotrowska Agnieszka
.....
główny księgowy

18.03.2025 r
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

ZMIANY WARTOŚCI UMORZENIA GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

za 2024 rok

pozycja bilansu: Aktywa: A.I, A.II.1

Grupa wg KST	Nazwa grupy składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenie umorzenia		Ogółem zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja wartości (+)	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne		Zbycie (rozchody)	Likwidacja			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
x	Wartości niematerialne i prawne	11 179,33	6 137,70			6 137,70			0,00	17 317,03	0,00	0,00
0	Grunty	0,00				0,00			0,00	0,00	221 670,72	221 670,72
0	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Budynki i lokale	373 593,86		21 729,14		21 729,14			0,00	395 323,00	689 723,18	667 994,04
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 992,50		1 743,75		1 743,75			0,00	10 736,25	29 757,50	28 013,75
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	5 000,00		0,00		0,00			0,00	5 000,00	0,00	0,00
7	Środki transportu					0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	296 453,18		68 718,84		68 718,84			0,00	365 172,02	0,00	0,00
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	695 218,87	6 137,70	92 191,73	0,00	98 329,43	0,00	0,00	0,00	793 548,30	941 151,40	917 678,51

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

18.03.2025 r
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie
.....
(nazwa jednostki)

Załącznik nr 3 do informacji dodatkowej za 2024 r.

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH
ZA 2024 ROK

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
	1. Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:				
	1.1.				
	1.2.				
	1. Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
	2.1.				
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

18.03.2025 r
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

OTRZYMANE GRUNTNY W WIECZyste UŻYTKOWANIE

za 2024 rok

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenie	zmniejszenie	
1		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (w zł)				
2		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (w zł)				
3		Powierzchnia (m2)				
		Wartość (w zł)				
	Razem	Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

18.03.2025
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie

Załącznik nr 5 do informacji dodatkowej za 2024 r.

ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE

za 2024 rok

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty				
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3	Urządzenia techniczne i maszyny				
4	Środki transportu				
5	Inne środki trwałe				
Razem					

Agnieszka Piotrowska
główny księgowy

19.03.2025 r
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
kierownik jednostki

ZMIANA STANU AKCJI I UDZIAŁÓW
za 2024 rok

pozycja bilansu: Aktywa, A.IV.1

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA POZĄTEK ROKU		ZWIĘKSZENIA		ZMNIEJSZENIA		STAN NA KONIEC ROKU	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	Akcje								
1.1									
1.2									
2	Udziały								
2.1									
2.2									
3	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.									
3.2.									
4	Inne papiery wartościowe								
4.1									
4.2									
	Razem		0,00		0,00		0,00		0,00

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

19.03.2025 r
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI
ZA 2024 ROK

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia*	wykorzystanie**	rozwiązanie***	
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Zwiększenie stanu** odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np.. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem
- ** Wykorzystanie odpisów** oznacza należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji
- *** Rozwiązanie** (uznanie odpisów za zbędne) podaje się odpisu, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpis dotyczył.

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

19.03.2025 r
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

STAN REZERW
ZA 2024 ROK

L.p.	Rodzaj rezerw (cel utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

19.03.2025 r
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie
.....
(nazwa jednostki)

Załącznik nr 9 do informacji dodatkowej z 2024 r.

POZOSTAŁY OKRES SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH

Lp	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu
Razem									

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

19.03.2025 r
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie

.....
(nazwa jednostki)**ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA
MAJĄTKU JEDNOSTKI ZE WSKAZANIEM CHARAKTERU I FORMY
ZABEZPIECZEŃ****ZA 2024 ROK**

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
Razem		0,00	0,00	0,00

Agnieszka Piotrowska
główny księgowy18.03.2025 r
dzień, miesiąc, rokAgnieszka Kolanowska
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie

.....

(nazwa jednostki)

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA DZIEŃ BILANSOWY

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
Razem		0,00	0,00	0,00

Agnieszka Piotrowska
główny księgowy

19.03.2025 r
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie

.....
(nazwa jednostki)

Załącznik nr 12 do informacji dodatkowej z 2024 r.

CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

L.p.	Wyszczególnienie	Satn na początek okresu	Stan na koniec okresu
1			
2			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
1			
2			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

Agnieszka Piotrowska

.....
główny księgowy

19.03.2025 r

.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska

.....
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie
.....
(nazwa jednostki)

**KWOTA OTRZYMANYCH GWARANCJI I PORĘCZEŃ WEDŁUG STANU
NA DZIEŃ BILANSOWY**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
	Razem		

Agnieszka Piotrowska
główny księgowy

21.03.2025 r
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie

.....
(nazwa jednostki)

KWOTA WYPŁACONYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE w 2024 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconego świadczenia
1.	kwota wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi brutto(netto+zus+podatek) tj. wynagrodzenie rozumiane jako wszystkie składniki (par.4010,4740,4750,4790) bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych	2 093 211,72
2.	nagrody jubileuszowe (par. 4010)	24 369,37
3.	odprawy emerytalne i rentowe (par.4010,4790)	0,00
4.	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par.4040,4800)	129 508,57
5.	składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-tki (par.4110) (par.4120)(par.4850)	427 428,13
6.	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par.3020)	77 292,05
7.	nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń (par. 3040)	0,00
8.	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par.4280)	1 260,00
9.	koszty szkoleń (par.4700)	10 300,80
	Razem	2 763 370,64

Agnieszka Piotrowska
główny księgowy

19.03.2025 r
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
kierownik jednostki

WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
Razem		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

19.03.2025 r
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie
.....
(nazwa jednostki)

KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Agnieszka Piotrowska
.....
główny księgowy

19.03.2025 r
.....
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
.....
kierownik jednostki

Przedszkole Gminne w Parnowie
.....
(nazwa jednostki)

Załącznik nr 17 do informacji dodatkowej z 2024 r.

**KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O
NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1.		
2.		
3.		
	Razem przychody nadzwyczajne i incydentalne	0,00
1		
2		
	Razem koszty nadzwyczajne i incydentalne	

Agnieszka Piotrowska
główny księgowy

19.03.2025 r
dzień, miesiąc, rok

Agnieszka Kolanowska
kierownik jednostki

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - NALEŻNOŚCI

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
2						
3						
Razem				0,00		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZOBOWIĄZANIA

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1						
1						
3						
Razem						

Agnieszka Piotrowska
(podpis Głównego Księgowego)

Agnieszka Kolanowska
(podpis Kierownika jednostki)

Parnowo, 28.03.2025 r.

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - PRZYCHODY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Ośrodek Pomocy Społecznej w Biesiekierzu	opłata za wyżywienie dzieci w przedszkolu	720	2 027,96	A.VI	
2						
3						
4						
Razem						

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - KOSZTY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1						
2						
3						
Razem						

Agnieszka Piotrowska
(podpis Głównego Księgowego)

Agnieszka Kolanowska
(podpis Kierownika jednostki)

Parnowo, 28.03.2025 r.

**ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO ZESTWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU
JEDNOSTKI**

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1						
2						
3						
Razem				0,00		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1						
2						
3						

1

Piotrowska Agnieszka
(podpis Głównego Księgowego)

Kolanowska Agnieszka
(podpis Kierownika jednostki)

Parnowo 28.03.2025