**INFORMACJA DODATKOWA**

| | |
|---|---|
| **I.** | **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:** |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Przedszkole Publiczne Nr 4 |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Brzeg |
| 1.3 | adres jednostki |
| | 49-300 Brzeg, ul. Chrobrego 37 |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Przedszkole jest jednostką publiczną, która:<br>1) prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstawy programowej wychowania przedszkolnego,<br>2) przeprowadza rekrutację dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,<br>3) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone odrębnymi przepisami,<br>4) realizuje programy nauczania, które uwzględniają podstawę programową wychowania przedszkolnego |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | Sprawozdanie za okres od 01.01.2025r. do 31.12.2025r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | nie dotyczy |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | **Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów**<br>1. Aktywa i pasywa przedszkola wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:<br>1) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji;<br>2) wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;<br>3) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od 10 000 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.)<br>a) umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja",<br>4) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10 000, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii".<br>5) rzeczowe aktywa trwałe obejmują;<br>a) środki trwałe,<br>b) pozostałe środki trwałe,<br>c) środki trwałe w budowie (inwestycje).<br>**Środki trwałe**<br>1. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Przedszkola Publicznego Nr 4 w Brzegu, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby przedszkola:<br>1) środki trwałe obejmują w szczególności;<br>a) maszyny i urządzenia,<br>2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: |

1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości;
2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;
5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu;
6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka;
7) na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
3. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
1) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe";
2) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe".
4. Podstawowe środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy).
1) odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania;
2) w jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych;
5. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), obejmują:
a) książki,
b) środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w przedszkolu,
c) odzież robocza i ochronna,
d) meble i dywany,
e) środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
Pozostałe środki trwałe ujmuje się:
- jeżeli ich wartość przekracza 350 zł w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii",
- jeśli ich wartość jest mniejsza od 350 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.
6. Ewidencję środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się w Księgach Inwentarzowych w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsca ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**

1. Inwestycje to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy;
2) opłaty notarialne, sądowe itp.,
2. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
3. W przedszkolu jako jednostce budżetowej do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
1) dokumentacji projektowej;
2) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;
3) nadzoru autorskiego i inwestorskiego;
4) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy;
5) sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania;
6) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

**Zapasy**

1. Zapasy obejmują materiały i towary w magazynie:
1) materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu,
a) przedszkole prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową,
- przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu,
- rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen.
2. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

| | |
|---|---|
| | 3. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.<br>**Należności krótkoterminowe**<br>1. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).<br>2. Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.<br>Należności podlegają spisaniu w ciężar odpisów aktualizujących:<br>- po upływie 6 miesięcy od dnia wymagalności w wysokości 50%,<br>- po upływie 1 roku od dnia wymagalności w wysokości 100%,<br>- w momencie przekazania sprawy do sądu w wysokości 100%.<br>3. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. |
| 5. | inne informacje |
| | nie dotyczy |
| **II.** | **Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:** |
| 1. | |
| 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. |
| | |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | nie dotyczy |
| 1.3. | kwotę 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 wieczyście |
| | 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. | liczbę 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, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) |
| | STAN NA POCZĄTEK ROKU – 0,00<br>ZWIĘKSZENIA – 0,00<br>ZMNIEJSZENIA – 0,00<br>STAN NA KONIEC ROKU – 0,00 |
| 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 |
| | nie dotyczy |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | nie dotyczy |
| c) | powyżej 5 lat |
| | nie dotyczy |
| 1.10. | kwotę 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 |
| | nie dotyczy |
| 1.11. | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | nie dotyczy |
| 1.12. | łączną kwotę 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 |
| | 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. | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: |
| | 86 994,05 w tym:<br>- nagrody jubileuszowe – 53 010,05;<br>- odprawa emerytalna – 33 984,00;<br>- ekwiwalent za urlop – 0,00. |
| 1.16. | inne informacje |
| | nie dotyczy |
| 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 |
| | nie dotyczy |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |

| | |
|---|---|
| | nie dotyczy |
| 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 |
| | nie dotyczy |
| 2.5. | inne informacje |
| | nie dotyczy |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | nie dotyczy |

Agnieszka Włosińska

Elektronicznie podpisany przez Agnieszka Włosińska
Data: 2026.03.24 07:41:24 +01'00'

Albina Łącka

Elektronicznie podpisany przez Albina Łącka
Data: 2026.03.24 07:41:58 +01'00'

…… ……2026.03.24…… ……

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

**Załącznik nr 1**

***GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH – PP4***

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenia wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenie | | Zbycie | Likwidacja | Inne | | | | ktualizac | Amortyzacja za rok obrotowy | Inne | | | | Stan na początek roku obrotowego (3-13) | Stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| **1.** | **ŚRODKI TRWAŁE** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1) | Grunty | 13 732,09 | | | | 0,00 | | | | **0,00** | 13 732,09 | 0,00 | | | | | | 0,00 | 13 732,09 | 13 732,09 |
| 2) | Budynki i lokale | 797 301,04 | | 364 252,20 | | 364 252,20 | | | | **0,00** | 1 161 553,24 | 361 976,20 | | 28 279,97 | | 28 279,97 | | 390 256,17 | 435 324,84 | 771 297,07 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 0,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7) | Urządzenia techniczne | 179 288,43 | | 0,00 | | 0,00 | | 19 151,10 | | **19 151,10** | 160 137,33 | 161 733,25 | | 0,00 | | 0,00 | 1 595,92 | 160 137,33 | 17 555,18 | 0,00 |
| 8) | Środki transportu | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9) | Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ***RAZEM*** | **990 321,56** | **0,00** | **364 252,20** | **0,00** | **364 252,20** | **0,00** | **19 151,10** | **0,00** | **19 151,10** | **1 335 422,66** | **523 709,45** | **0,00** | **28 279,97** | **0,00** | **28 279,97** | **1 595,92** | **550 393,50** | **466 612,11** | **785 029,16** |
| **2.** | **POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE** | 397 455,01 | | 92 684,94 | | 92 684,94 | | 15 733,47 | | **15 733,47** | 474 406,48 | 397 455,01 | | 92 684,94 | | 92 684,94 | 15 733,47 | 474 406,48 | 0,00 | 0,00 |
| **3.** | **ZBIORY BIBLIOTECZNE** | | | | | | | | | **0,00** | 0,00 | | | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| **4.** | **WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE** | 7 972,49 | | 5 500,00 | | 5 500,00 | | 0,00 | | **0,00** | 13 472,49 | 7 972,49 | | 5 500,00 | | 5 500,00 | 0,00 | 13 472,49 | 0,00 | 0,00 |
| **5.** | **ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)** | | | | | | | | | **0,00** | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| | ***OGÓŁEM AKTYWA TRWAŁE*** | **1 395 749,06** | **0,00** | **462 437,14** | **0,00** | **462 437,14** | **0,00** | **34 884,57** | **0,00** | **34 884,57** | **1 823 301,63** | **929 136,95** | **0,00** | **126 464,91** | **0,00** | **126 464,91** | **17 329,39** | **1 038 272,47** | **466 612,11** | **785 029,16** |