


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole w Ustroniu Morskim ul. Wojska Polskiego 8A 78-111 Ustronie Morskie	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.	Adresat: Gmina Ustronie Morskie
Numer identyfikacyjny REGON 330496675		100095F0FDD3FE42 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
II.	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

URZĄD GMINY
USTRONIE MORSKIE

Wpłynęło dnia 2023-03-30

Nr

Ilość załączników

(podpis)

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Barańska
(główny księgowy)

2023.03.30
rok mies. dzień

Alina Gajewicz
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Barańska
(główny księgowy)

2023.03.30
rok mies. dzień

Alina Gajewicz
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Przedszkole w Ustroniu Morskim
1.2	siedzibę jednostki Ustronie Morskie
1.3	adres jednostki ul. Wojska Polskiego 8 A 78-111 Ustronie Morskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiotem działalności jest działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolna.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie sporządzane jest za okres: 01.01.2022 r. - 31.12.2022r.
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)
	<p>Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z następujących przepisów prawa:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.), 2) ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022.0.1634 tj. ze zm.), 3) ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022.0.634 tj. ze zm.), 4) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 03 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej 5) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. z 2010r. Nr 57, poz. 366), <p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przypisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej</p> <p>Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Różnice kursowe – wpływy środków na konto walutowe przy księgowaniu operacji wpływu na to konto, wycenia się po średnim kursie NBP zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie – na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane w drodze 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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawki amortyzacyjnej określonej w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do tej ustawy. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.</p>

Dokonyje się następującego podziału oprogramowania komputerowego w celu ujęcia w ewidencji księgowej:

- a) systemowe, które jest niezbędne do uruchomienia i realizacji wszystkich podstawowych funkcji – stanowi ono element zestawu komputerowego, bez którego nie może on funkcjonować samodzielnie (np. Windows w wersji OEM) – **zwiększa wartość początkową zestawu komputerowego**,
- b) użytkowe, niezbędne do realizacji potrzeb danego użytkownika (np. pakiet Office) – **stanowią wartości niematerialne i prawne**.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości **od 500,00 zł do 9.999,99 zł**, uważa się za pozostałe wartości niematerialne i prawne i stosuje stawkę amortyzacyjną 100% ich wartości **na koncie 020 "Wartości niematerialne i prawne"**. Wydatki na ich zakup uważa się za wydatki bieżące. **Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych tówna i powyżej 10.000,00 zł** ewidencjonuje się na koncie 020 "Wartości niematerialne i prawne" i finansuje ze środków na zakupy inwestycyjne.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
 - pozostałe środki trwałe,
 - inwestycje (środki trwałe w budowie).
- Środki trwałe** to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność np. Skarbu Państwa, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.
- Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
 - budowle,
 - budynki,
 - lokale będące odrębną własnością,
 - maszyny i urządzenia,
 - środki transportu i inne rzeczy,
 - ulepszenia w obcych środkach trwałych.
- Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku:

- **zakup** – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do użytkowania; cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez należnego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego; do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem; cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.

- **spadek lub darowizny** – według wartości godziwej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
- **ujawnienia w drodze inwentaryzacji** – według wartości godziwej,
- **ujawnienia w drodze inwentaryzacji** – według wartości godziwej.

- **nieodpłatnego otrzymania** według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu; najczęstszej stanowi je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotyczy czasowa wartość początkowa, przy czym ujmie się też dotychczasowe umorzenie,
- **wytworzenia we własnym zakresie** – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- **otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego** – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy,

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy są dokonywane jednorazowo w dniu rozpoczęcia amortyzacji, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku, amortyzacja naliczana jest w miesiącu przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 "Środki trwałe";

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,

Środki trwałe finansowane są ze środków na wydatki inwestycyjne w rozumieniu ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm).

Odpisów umorzeniowych dokonuje się, począwszy od miejsca następującego po miejscu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Dla zadanych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie otrzymanych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

W bilansie wykazuje się grunty stanowiące własność jednostki, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, na podstawie posiadanej decyzji właściwego organu i protokołu zdawczo-odbiorczego z przekazania gruntu wwały zarząd. Grunty wyceniane są w bilansie w cenie zakupu (nabycia) albo zgodnie z wyceną wynikającą z decyzji o przekazaniu w trwały zarząd. Gruntów nie umarza się.

Majątek o wartości **powyżej 10.000,00 zł** ujmuje się na koncie 011 Środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposazenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Na podstawie nadrzędnej zasady rachunkowości – zasady istoty – stosuje się następujące uproszczenia w ewidencji majątku pozostałego:

majątek o wartości **od 500,00 zł do 9.999,99 zł** zwany dalej pozostałym majątkiem trwałym ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miejscu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

majątek o wartości **od 300,00 zł do 499,99 zł** zwany dalej przedmiotami niskocennymi ujmuje się w ewidencji ilościowej.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposazenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe i inne,

- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,

- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,

- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,

- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,

- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,

- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,

- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,

- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,

- inne koszty bezpośrednio związane z budową np. dozór w trakcie budowy, opłaty za media w trakcie budowy, itp.

W oparciu o zasadę realności i rzeczywistości zapisów księgowych w sytuacjach, gdy w okresie 3 lat poza wstępnymi wydatkami związanymi z przygotowaniem dokumentacji technicznej do rozpoczęcia inwestycji (np. mapy, kosztorysy itp.) nie dokonano rozpoczęcia realizacji takiego zadania, w okresie weryfikacji kont rachunkowych do bilansu należy tych kont przenieść na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje trzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 "Mienie zlikwidowanych jednostek" według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumente sprzedaży,
- dokumente o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Zapasy obejmują materiały w Przedszkolu w Ustroniu Morskim wyceniane się je w cenach zakupu.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we wiasciwej pozycji B.II aktywów, zaś reszcie należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
 - akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.
- Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeliczenia ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

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 wymaganą zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wrażliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W Przedszkolu w Ustroniu Morskim należności z tytułu dochodów budżetowych, ujmowane są na koncie 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych".

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są na podstawie ustawy o rachunkowości, tzn.:

1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równoważącą kwotę podwyższającą należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzetrimowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa niesięgania, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarogodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogłoszonego, na nieosiągalne należności.

2. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostających kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

3. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
4. Należności, o których mowa w ust. 3, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Umarzenie należności dokonuje się zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach organu stanowiącego w sprawie szczególnych zasad umarzania należności Gminy Ustronie Morskie i jej jednostek podległych, z tytułu należności pieniężnych, o których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa oraz udzielania ulg w sprawie należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych.

Niewielkie salda należności w kwocie do *nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia* podlegają odpisanu w pozostałe koszty operacyjne.

Kierując się zasadą istoty oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wzwania do zapłaty oraz noty odsetkowe nie są przesyłane do kontrahentów jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przysięki pocztowej poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Salda tych należności podlegają odpisanu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walię obca wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta jednostka, lub według kursu walut wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się w wartości godziwej.

Rozliczenia międzykierosowe czyste koszty to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry,
- koszty energii opłaconej z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty opłat za wliczone użytkowanie gruntów,
- podatek od nieruchomości,
- inne koszty związane z bieżącym utrzymaniem np. prenumerata, opłaty za telefony itp.

Ze względu na zasadę istoty ustala się, że w ciągu roku na koniec 640 *Rozliczenia międzykierosowe kosztów* podlegają księgowaniu w koszty opłacane w roku bieżącym, a dotyczące roku następnego.

Zwroty wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek np. z tytułu obciążenia za poniesione wydatki inne! jednostki, wynagrodzeń, kosztów sądowych, zmniejszają wykonanie wydatków w tym samym roku budżetowym.

Zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na rachunek dochodów i podlegają odprowadzeniu na rachunek bankowy dochodów budżetu Gminy.

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, strat i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określona w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

	<p>Odsetki od zobowiązań, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.</p> <p>Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.</p> <p>Koszyczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W Przedsiębiorstwie Morskim rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p> <p>Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.</p> <p>Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.</p> <p>Przychody Przedsiębiorstwa Morskim obejmują dochody budżetu j. s. t. nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.</p> <p>Przychody przeszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych, • należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i rozszczenia objęte odpisem aktualizującym. <p>Zaangazowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnym lat.
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
I.	
1.1.	<p>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 wewnątrzczasowej amortyzacji lub umorzenia – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia</p> <p>W załączeniu - Tabela nr I - zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</p>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dobr 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 finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyste	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortizowanych 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)	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 pozostającym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	a) powyżej 1 roku do 3 lat b) powyżej 3 do 5 lat c) powyżej 5 lat
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	Nie dotyczy
	Świadczenia pracownicze- 117.210,34 zł w tym: 1) Nagrody jubileuszowe- 40.457,87 zł; 2) Odprawy emerytalne- 22.320,00 zł; 3) Świadczenia urlopowe- 34.272,47 zł; 4) Odprawy rentowe-20.160,00 zł.	

1.16	inne informacje	Nie dotyczy
2.		Nie dotyczy
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 koszty 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
		Nie dotyczy

(główny księgowy)

mgr Agnieszka Barańska

Barańska

(rok, miesiąc, dzień)

2023-03-30

(kierownik jednostki)

mgr Alina Gajewicz

Gajewicz

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
W USTRONIU MORSKIM

Tabela nr 1 - Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Sprawozdanie finansowe za okres 01-01 do 31.12.2022 r.

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości				Zmniejszenie wartości					Wartość stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umożliwienie				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	nabycie	przenieszenie wewnętrzne	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	zbycie	likwidacja	Inne (przekazanie)	Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Zwiększenie umorzenia (amortyzacja za rok obrotowy)		Zmniejszenie umorzenia (zbycie, likwidacja i przekazanie)	Umożliwienie stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	Stan na początek roku obrotowego (3-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-17)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	pozostałe wartości niematerialne i prawne	10 833,01	-	2 016,99	-	2 016,99	-	-	-	-	-	12 850,00	10 833,01	2 016,99	-	12 850,00	-	-
3.	Środki trwałe:	1 042 272,65	-	-	-	2 016,99	-	-	-	-	-	1 042 272,65	674 609,07	29 477,80	-	704 086,87	367 663,58	338 185,78
	Grupy	91 460,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91 460,00	-	-	-	91 460,00	91 460,00	91 460,00
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	856 268,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	856 268,70	597 056,69	21 406,72	-	618 463,41	259 212,01	237 805,29
	Urządzenia techniczne i maszyny	59 917,58	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59 917,58	42 926,01	8 071,08	-	50 997,09	16 991,57	8 920,49
	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Inne środki trwałe	34 626,37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 626,37	34 626,37	-	-	34 626,37	-	-
4.	Pozostałe środki trwałe	218 389,06	-	9 737,46	-	9 737,46	-	478,00	-	-	478,00	227 648,52	218 389,06	9 737,46	478,00	227 648,52	-	-
Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w Bilansie poz. ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK	Wartość stan na początek roku obrotowego	aktualizacja	nabycie	przenieszenia wewnętrzne	Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja	Inne (przekazanie)	Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umożliwienie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia (zbycie, likwidacja i przekazanie)	Umożliwienie stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	Stan na początek roku obrotowego (3-14)	Stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	WARTOŚĆ MIENIA ZLIKwidOWANYCH JEDNOSTEK/ŚRODKI TRWAŁE:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Sporządziła:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Bożena

mgr Agnieszka Barańska

Zatwierdził:

**DYREKTOR PRZEDSZKOŁA
W USTRONIU MORSKIM**

Alina Gałewicz
mgr Alina Gałewicz

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.-31.12.2022 r.

NALEŻNOŚCI		Nazwa jednostki:					
Pozycja bilansu	Nr. dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa				
ZOBOWIĄZANIA				Nazwa jednostki: Urząd Gminy Ustronie Morskie			
Pozycja bilansu	Nr. dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	kwota			
KOSZTY				Nazwa jednostki:			
Pozycja rachunku zysków i strat	Nr. dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa				
PRZYCHODY				Nazwa jednostki:			
Pozycja rachunku zysków i strat	Nr. dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa				

Sporządziła:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Gajewicz

mgr Agnieszka Barańska

URZĄD GMINY

USTRONIU MORSKIM

Wydrukowano dnia

Nr

Ilość załączników

(podpis)

Zatwierdzam:

**DYREKTOR PRZEDSZKOŁA
W USTRONIU MORSKIM**

mgr Alina Gajewicz