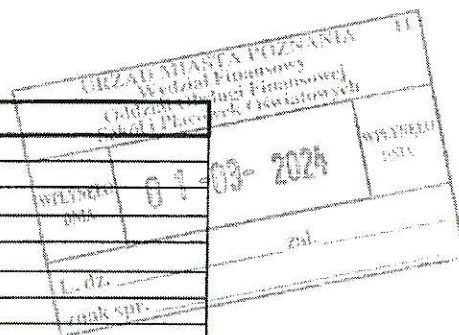




I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.
1.1 nazwa jednostki
Przedszkole nr 3 "Promyczek"
1.2 siedziba jednostki
Poznań
1.3 adres jednostki
60-632 Poznań, Dojazd 3
1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki
Wychowanie przedszkolne
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2023 - 31.12.2023
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
nie
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
Okresy sprawozdawcze są elementem sprawozdań łącznych i bilansu skonsolidowanego dla Miasta Poznania i są zgodne z okresami sprawozdawczymi, które zostały ustalone dla jednostek oświatowych. Zamknięcie ostateczne ksiąg rachunkowych następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego uchwałą Rady Miasta Poznania nie później niż 6 m-cy od dnia bilansowego. Zakładowy plan kont zapewnia sporządzenie sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych : bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej. Obroty na kontach przychodów, kosztów, funduszu zachowują zasadę czystości obrotów . Zapisów dokonuje się w porządku chronologicznym zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (tj. równocześnie w dzienniku zdarzeń). Księga główna zawiera zapisy o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym a księgi pomocnicze ewidencję analityczną do wskazanych kont syntetycznych. Analityka rozrachunków z pracownikami zapewnia uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia i jest prowadzona w programach Kadry i Płace firmy Wolters Kluwer. Plan kont w zakresie szczególnych zasad rachunkowości, uwzględnia następujące zasady: -dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń, poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków po za wydzielonym rachunkiem dochodów, -odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału, -wartość należności aktualizuje się zgodnie z uor; odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, -odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, Podstawą gospodarki finansowej jest uchwała budżetowa określająca roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Dochody i wydatki klasyfikuje się według działów, rozdziałów i paragrafów w podziale na zadania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje metodą liniową. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego , planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji , zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach / placówkach oświatowych, meble i dywany , pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nieprzekraczające wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną, a jej zakończenie do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową, lub w którym środek trwały lub wartość niematerialna i prawna zostały przeznaczone do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. Przy dokonywaniu odpisów stosuje się następujące uproszczenia: -przedmioty o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł (włącznie) są objęte ewidencją ilościowo-wartościową i podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu przyjęcia do używania, -przedmioty o wartości poniżej 500,00 zł – odpisywane są w koszty zużycia materiałów, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Nie umarza się dóbr kultury i gruntów. W jednostce dokonuje się umarzania i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku na dzień 31grudnia. Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz przy zbliżonym poziomie kosztów, w każdym roku obrotowym nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (np. odprawy emerytalne, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy) ani też czynnych rozliczeń międzyokresowych (abonamenty, prenumeraty itp.) Ewidencja kosztów odbywa się przy zastosowaniu zespołu kont „4” Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Wycena odbywa się według następujących zasad:

INFORMACJA DODATKOWA

- środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - środek trwały, wartości niematerialne i prawne zarówno nowy, jak i używany, wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje m. in.: cenę zakupu należną sprzedającemu, pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia, o cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne), o koszty transportu, załadunku i wyladunku, o koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych, o obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi, o koszty różnic kursowych od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie do czasu ich zakończenia, naliczone za czas trwania inwestycji, pomniejszone o przychody z tego tytułu,
 - grunty wycenia się według ceny nabycia powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
 - otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji właściwego organu o przekazaniu, w decyzjach tych ustala się wartość początkową, taką w jakiej były dotychczas ujęte w ewidencji, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika w dowodzie przekazania,
 - Środki trwałe przyjęte od innej jednostki organizacyjnej Miasta wykazuje się w jednostce przejmującej w wartości brutto w szyku rozwartym, na który składają się wartość początkowa obiektów i dotychczas naliczona amortyzacja, figurująca w księgach jednostki przekazującej. Takie samo ujęcie stosuje się przy likwidacji jednostek organizacyjnych i przekazaniu majątku na majątek Miasta.
 - darowizny od innych jednostek i osób w wartości godziwej – rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższej od określonej w umowie z darczyńcą, na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - wartość poszczególnych składników (środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) ustala się oddzielnie,
 - przeznaczone do likwidacji lub wycofania z używania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej netto albo w cenie sprzedaży netto, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
- Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do wyceny rozchodu metodę FIFO.
- Środki pieniężne, czeki i weksle – według wartości nominalnej,

5. Inne informacje

nie dotyczy

Z-CA DYREKTORA

Monika Gawor

DYREKTOR
Jarosław Buko