

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Przedszkole Gminne w Bobrowicach</b>	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku „ Informacja dodatkowa”</b>	Adresat:  Gmina Sławno
Numer identyfikacyjny REGON  <b>523908157</b>		Sporządzony na dzień :  <b>31-12-2025r</b>

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
	Wyszczególnienie
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)
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 zwrot z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykorzystanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

1.1	Nazwa jednostki
	<b>Przedszkole Gminne w Bobrowicach</b>
1.2	Siedziba jednostki
	<b>Bobrowice 42B</b>
1.3	Adres jednostki
	<b>76-100 Sławno, Bobrowice 42B</b>
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Ustawa o systemie oświaty</i>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2025 - 31.12.2025</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>nie dotyczy</b>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).
	<p><b>1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:</b> Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Sławno w Referacie Oświaty, w języku i walucie polskiej.</p> <p>1) Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo:</p> <p>a) księgi rachunkowe jednostek obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze,</p> <p>b) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,</p> <p>c) wykaz składników aktywów i pasywów,</p> <p>2) Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:</p> <p>a) zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,</p> <p>b) zapisy powinny zawierać datę i numer dowodu księgowego, oznaczenie kont na których dokonuje się zapisów, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,</p> <p>c) strony zapisów liczone są w sposób ciągły,</p> <p>d) obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.</p> <p>3) Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.</p> <p>4) Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.</p> <p><b>2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych:</b></p>

Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art.216 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem nr 143/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. Wójta Gminy Sławno, zmienionym Zarządzeniem nr 39/2023 z dnia 19 kwietnia 2023r.

**3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki:**

- 1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:
    - a) środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe i z tytułu trwałej utraty wartości;
    - b) cena nabycia obejmuje:
      - ✓ cenę zakupu należną sprzedającemu, łącznie z podatkiem VAT,
      - ✓ cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe),
      - ✓ koszty transportu, załadunku i wyładunku,
      - ✓ koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania;
    - c) środki trwale, wartości niematerialne i prawne, towary i materiały otrzymane od innych jednostek nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej na podstawie decyzji właściwego organu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa);
    - d) środki trwale ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na poziomie ceny rynkowej;
    - e) wartości niematerialne i prawne oraz środki trwale umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania;
    - f) w związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia;
      - ✓ jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy;
      - ✓ pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania;
    - g) nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury;
    - h) pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących;
    - i) pozostałe środki trwale o wartości przekraczającej 1 500 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej;
    - j) pozostałe środki trwale o wartości poniżej 1500 zł ( z wyłączeniem mebli i sprzętu elektronicznego) podlegają ewidencji ilościowej w księdze materiałowej;
    - k) pozostałe środki trwale zakupione ze środków zewnętrznych, tj. zakupione w ramach projektów, dotacji i grantów, podlegają w całości ewidencji ilościowo-wartościowej.
  - 2) Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych ( dzień bilansowy ).
  - 3) Wynik finansowy jest różnicą pomiędzy przychodami a kosztami za rok obrotowy z uwzględnieniem innych zjawisk towarzyszących, związanych ze stratami i zyskami nadzwyczajnymi. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
  - 4) Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”. Saldo Wn oznacza – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.
- 4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym**  
zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków bieżącego roku, natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na dochody.

5. Inne Informacje **Brak**

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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

*Podano w tabeli nr 1 i 2*

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi danymi <i>nie dotyczy</i>
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <i>nie dotyczy</i>
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto <i>nie dotyczy</i>
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu i innych umów, w tym z tytułu leasingu <i>nie dotyczy</i>
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <i>nie dotyczy</i>
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartości 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) <i>nie dotyczy</i>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <i>nie dotyczy</i>
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanych umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty <i>nie dotyczy</i>
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 zwrot z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego <i>nie dotyczy</i>
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <i>nie dotyczy</i>
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykorzystanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń <i>nie dotyczy</i>
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie <i>nie dotyczy</i>
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <i>nie dotyczy</i>
1.15.	Kwotę wypłaconych środków na świadczenia pracownicze - <b>brak</b>
1.16.	Inne informację <b>brak</b>
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów <i>nie dotyczy</i>
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 <i>nie dotyczy</i>
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <i>nie dotyczy</i>
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 <i>nie dotyczy</i>
2.5.	Inne informację <b>brak</b>
3.	Inne informację niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <b>brak</b>

**Główny Księgowy Oświaty**

.....  
**.....**  
 (główny księgowy)

2026 -03- 2 0

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

**WÓJT**  
 .....  
**Krzysztof Jędrzejczyk**  
 (kierownik jednostki)

## TABELA NR 1 PRZEDSZKOLE GMINNE W BOBROWICACH

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajów 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 na dzień 31 grudnia 2025r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	stan na początek obrotowego roku	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia początkowej wartości (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne (nieodpłatne)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	1 700,00	0,00			0,00				0,00	1 700,00
2. Razem środki trwałe	26 399,00	0,00			0,00					26 399,00
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)										
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ( gr.1-2 KŚT)										
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	13 599,00	0,00			0,00					13 599,00
2.4. Środki transportu ( gr.7 KŚT)										
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	12 800,00	0			0,00					12 800,00
3. Pozostałe środki trwałe	247 256,50	21 300,64			21 300,64					268 557,14
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	275 355,50	21 300,64			21 300,64					296 656,14

*Główny Księgowy Oświaty*

*Katarzyna Miszczyńska*  
(główny księgowy)


**WOJTI**

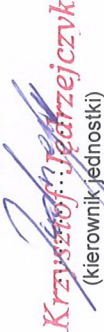
*Krzysztof Będziejczyk*  
(kierownik jednostki)

## TABELA NR 2 PRZEDSZKOLE GMINNE W BOBROWICACH

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2025r.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	1 700,00		0,00		0,00		1 700,00
2. Razem środki trwałe	12 899,47		6 639,70		6 639,70		19 539,17
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ( gr.1-2 KŚT)							
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	7 139,48		4 079,70		4 079,70		11 219,18
2.4. Środki transportu ( gr.7 KŚT)							
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	5 759,99		2 560,00		2 560,00		8 319,99
3. Pozostałe środki trwałe	247 256,50		21 300,64		21 300,64		268 557,14
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	261 855,97		27 940,34		27 940,34		289 796,31

  
 Krzysztof Głiszczynski  
 (Główny księgowy)

WÓJT  
  
 Krzysztof Głiszczynski  
 (kierownik jednostki)