

**MIEJSKIE PRZEDSZKOLE NR 35**

41-706 Ruda Śl., ul. Zamenhofska 3

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

NIP 641-22-131-38 REGON 141000000

tel. 32 24 -26-500

**INFORMACJA DODATKOWA****1.1. Nazwa jednostki**

Miejskie Przedszkole Nr 35 w Rudzie Śląskiej

**1.2. Siedziba jednostki**

41-706 Ruda Śląska ul. Zamenhofska 3

**1.3. Adres jednostki**

41-706 Ruda Śląska ul. Zamenhofska 3

**1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Wychowanie przedszkolne, którego celem jest wsparcie całościowego rozwoju dziecka, realizowane przez proces opieki, wychowania i nauczania - uczenia się, co umożliwia dziecku odkrywanie własnych możliwości, sensu działania oraz gromadzenie doświadczeń na drodze prowadzącej do prawdy, dobra i piękna. Dziecko osiąga w efekcie takiego wsparcia dojrzałość do podjęcia nauki na pierwszym etapie edukacji.

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

ROK 2019

**3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

nie dotyczy

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia
- dokumentów, a gdy ich brak według wyceny uwzględniając ich aktualną wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów lub osób fizycznych wycenia się według wartości ustalonej przez darczyńcę
- jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy itp. Ich wartość początkową powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, rozbudowę itp.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:

- od wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dokonuje się według zasad przyjętych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 500 zł do wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania
- książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywanym inwentaryzowany umarza się jednorazowo w momencie oddania do użytkowania

Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych: Zobowiązania wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami. Odsetki od zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości należnej na koniec tego kwartału.

4. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

.....

5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów. Materiały wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji (czyli według rzeczywistych cen zakupu).....

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

dla należności. Należności wyceniane są na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Należności z tytułu nie zapłaconych kosztów upomnień ujmuje się w księgach rachunkowych jednostki na koniec każdego kwartału. Wartość należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) • należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich utrzymania lub odpisania,  
• należności przeterminowanych lub nieprzeteterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.  
Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

- b)  
c)  
d)  
7.

8.

## 5. Inne informacje

nie dotyczy

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	4 029,00	30 538,60	739 914,01	76 266,26		21 863,66
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	264,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja	0,00					
- przychody	264,88					
- przemieszczenie (między grupami)						
<b>Zmniejszenia wartości początkowej:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	4 293,88	30 538,60	739 914,01	76 266,26	0,00	21 863,66
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	4 029,00		448 677,39	43 436,96		21 863,66
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	264,88	0,00	18 497,88	6 550,14	0,00	0,00
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	264,88		18 497,88	6 550,14		
- inne						
<b>Zmniejszenia umorzenia</b>						
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	4 293,88	0,00	467 175,27	49 987,10	0,00	21 863,66
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	0,00	30 538,60	291 236,62	32 829,30	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	30 538,60	272 738,74	26 279,16	0,00	0,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

nie dotyczy

1.3. Kwota 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 wieczystość

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. Liczba 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

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 pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat

nie dotyczy

1.10. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

nie dotyczy

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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

Wzrost	Spadek	Wzrost	Spadek
1	1	1	1
2	2	2	2
3	3	3	3
4	4	4	4
5	5	5	5

Wzrost	Spadek	Wzrost	Spadek
1	1	1	1
2	2	2	2
3	3	3	3
4	4	4	4
5	5	5	5

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**  
nie dotyczy

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	12 878,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	15 611,63	
3.	Inne: proszę wypisać jakie np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop	2 715,87	
<b>Ogółem</b>		<b>31 205,50</b>	

**1.16. Inne informacje**

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2019 r. według poszczególnych tytułów: należności z tytułu udzielonych pożyczek z zfs 7 120,00 zł oraz z tytułu opłat za przedszkole kwota 84,00 zł (poz. B.II.4)

Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowanie roku następującego po roku roku budżetowym (konto 999) :

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług to faktury otrzymane w 2020r, a zarachowane w koszty roku 2019 dotyczą kosztów grudniowych ( energia ciepła, energia elektryczna, wywóz nieczystości ze stołówki, 7 644,13 zł
- zobowiązania wobec budżetów - podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2019r kwota 10 744,00 zł, oraz sta. rachunku dochodów własnych kwota 2,98 zł
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych - składki zus od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2019r i zarachowanych w koszty pochodnych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019r 63 827,54 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - zarachowane w koszty dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019r 103 117,84 zł
- pozostałe zobowiązania - zobowiązania wobec PZU - ubezpieczenie grupowe pracowników kwota 275,15 zł

**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.**

pojęcie kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zgodnie z KSR nr 11

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia siłami obcymi środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
2.	Koszt wytworzenia siłami własnymi środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
3.	Koszt wytworzenia systemem mieszanym środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 78 242,00 zł

Wyszczególnienie rodzajów wykazanych w rachunku zysków i strat tytułu i kwoty: innych przychodów operacyjnych - wynajem sali 1 605,00zł, koszty przygotowania posiłków 282,40 zł, pozostałych kosztów operacyjnych - brak, przychodów finansowych - odsetki od środków na rachunku bankowym 0,64 zł, kosztów finansowych brak.

Uszczegółowienie tj. wskazanie źródła i kwoty wykazanych w funduszu zmian: innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń - poz. 1.10. Inne zwiększenia kwota 78,67 podatek vat od faktur, które wpłynęły w styczniu 2019r zarachowanych w koszty grudnia 2018 poz. 2.9. Inne zmniejszenia kwota 11,83 zł to podatek vat z faktur wystawionych w 2019r a dotyczących roku 2018r

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

3.1 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	17,12
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	15,33
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4.	Uczniowie	
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
6.	Ogółem	32,45

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

nie dotyczy

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

nie dotyczy

3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

nie dotyczy

3.5 Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

nie dotyczy

Główny Księgowy  
Miejskie Przedszkole nr 35

*mgr Grażyna Cokoś*

DYREKTOR  
MIEJSKIEGO PRZEDSZKOLA NR 35  
W RUDZIE ŚLĄSKIEJ

*mgr Daria Synowiec*