

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: 1) prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie podstawy programowej wychowania przedszkolnego, 2) przeprowadza rekrutację dzieci w oparciu o zasadę powszechnej dostępności, 3) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone odrębnymi przepisami, 4) realizuje programy nauczania, które uwzględniają podstawę programową wychowania przedszkolnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów</p> <p>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:</p> <p>1) środki trwale otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji;</p> <p>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;</p> <p>3) środki trwale 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.)</p> <p>a) umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”,</p> <p>4) środki trwale 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 trwale oraz 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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p>

- 5) rzeczowe aktywa trwałe obejmują;
- a) środki trwałe,
 - b) pozostałe środki trwałe,
 - c) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe

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:

1) środki trwałe obejmują w szczególności;

- a) maszyny i urządzenia,
- b) meble i wyposażenie

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 umarzone 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 250 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 250 zł ujmuje się tylko w pozakiągowej 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;

	<p>2) opłaty notarialne, sądowe itp.,</p> <p>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.</p> <p>3. W przedszkolu jako jednostce budżetowej do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania; 6) inne koszty bezpośrednio związane z budową. <p>Zapasy</p> <p>1. Zapasy obejmują materiały i towary w magazynie:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, <ol style="list-style-type: none"> a) przedszkole prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową, <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Należności krótkoterminowe</p> <ol style="list-style-type: none"> 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). 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. <p>Należności podlegają spisaniu w ciężar odpisów aktualizujących:</p> <ul style="list-style-type: none"> - po upływie 6 miesięcy od dnia wymagalności w wysokości 50%, - po upływie 1 roku od dnia wymagalności w wysokości 100%, - w momencie przekazania sprawy do sądu w wysokości 100%. <p>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.</p>
5.	inne informacje
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

L.p.	Wyszczeg.	Umorzenie – stan na początek roku obr.	Zwiększenie			Ogółem zwiększ.	Zmniejszenie			Ogółem zmn.	Wartość pocz. – stan na koniec roku obr.
			umorzenie za okres spr.	aktual.	inne		dot. zbytych skł.	dot. zlik. skł.	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	7 609,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 609,15
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	7 609,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 609,15
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	527 504,96	94 840,03	0,00	0,00	94 840,03	0,00	0,00	0,00	0,00	622 344,99
1.	Razem środki trwałe	527 504,96	94 840,03	0,00	0,00	94 840,03	0,00	0,00	0,00	0,00	622 344,99
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	195 439,93	48 411,84	0,00	0,00	48 411,84	0,00	0,00	0,00	0,00	243 851,77
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	83 404,91	14 311,55	0,00	0,00	14 311,55	0,00	0,00	0,00	0,00	97 716,46
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	248 660,12	32 116,64	0,00	0,00	32 116,64	0,00	0,00	0,00	0,00	280 776,76
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych										

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
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 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 były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącznie 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
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

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	128.559,28
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....

(główny księgowy)

.....2019.03.27.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)