

## I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

## 1.1. Nazwa jednostki

Miejskie Przedszkole Nr 25

## 1.2. Siedziba jednostki

ul. Piotra Skargi 117, 41-706 Ruda Śląska

## 1.3. Adres jednostki

ul. Piotra Skargi 117, 41-706 Ruda Śląska

## 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

realizacja podstawy programowej z wychowania przedszkolnego, a w szczególności: wychowanie, opieka i edukacja.

## 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

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

NIE

## 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:
  - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty oraz podlegają one ewidencji ilościowej.
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów, oraz dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
  - c) składniki majątku o wartości powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów. Odpisy amortyzacyjne rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub w koszty bieżące okresu jako koszty remontu.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub w koszty trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) środki trwałe o wartości do 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
  - b) środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
  - c) Odpisów umorzeniowych dokonuje się na dzień 31 grudnia danego roku.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg wartości nominalnej
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg ceny nabycia.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
  - a) należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji i jest ujmowana w księgach rachunkowych jednostki raz w roku, na ostatni dzień roku obrotowego.
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, przenieszenia 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
Wartość – stan na początek roku obrotowego	1 340,00	3 405,60	634 522,23	0,00	0,00	108 558,61
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	24 925,30	0,00	0,00	5 660,00
- aktualizacja						
- przychody			24 925,30			5 660,00
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	1 340,00	3 405,60	659 447,53	0,00	0,00	114 218,61
Umożliwienie – stan na początek roku obrotowego	1 340,00	0,00	36 849,13	0,00	0,00	71 527,78
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	18 800,75	0,00	0,00	16 830,00
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			18 800,75			16 830,00
- inne						
Zmniejszenie umorzenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	1 340,00	0,00	55 649,88	0,00	0,00	88 357,78
Wartość netto składników aktywów:	0,00	3 405,60	597 673,10	0,00	0,00	37 030,83
- stan na początek roku	0,00	3 405,60	603 797,65	0,00	0,00	25 860,83
- stan na koniec roku	0,00	3 405,60	603 797,65	0,00	0,00	25 860,83

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 w całości

nie dotyczy

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumiarzanych 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, zwiększaniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zaokrąglonych do złotych)

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 umowa 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 zobowiązaniami zapłaty za nie.

- nie dotyczy
- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  
nie dotyczy
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odpisy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	6 185,89	PED - 3 826,73 zł; OBSE - 2 359,16 zł
3.	Inne: ekwiwalent za niewykorzystany urlop	2 275,48	ekwiwalent PED
	<b>Ogółem</b>	<b>8 461,37</b>	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2018 r. według poszczególnych tytułów należności:  
z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFSS 5.337,10 zł

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

z tytułu dostaw i usług 5.202,71 zł

z tytułu dostaw i usług 5.202,71 zł

2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.  
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 koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.  
nie dotyczy
- 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  
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.  
Opis na ZFSS wynosi: 54,445 zł
- 3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe:  
Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym w etatach
- | Lp. | Wyszczególnienie  | zatrudnienie |
|-----|---|--------------|
| 1.  | Pracownicy umysłowi                                       | 10,1         |
| 2.  | Pracownicy na stanowiskach roboczych                      | 11,5         |
| 3.  | Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju               |              |
| 4.  | Uczniowie   |              |
| 5.  | Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych |              |
| 6.  | Ogółem  | 21,6         |
- 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 wywarły one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyzyciny 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 za sprawozdaniem za rok obrotowy  
nie dotyczy

26. MAR 2019

GŁÓWNY KASJEROWY  
mgr Tworzydło Stanisław

DYREKTOR PRZEDSZKOLA  
mgr Alicja Brunner