

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Miejskie Przedszkole nr 8

1.2. Siedziba jednostki

41-700 Ruda Śląska ul. Antoniego Maya 5

41-700 Ruda Śląska ul. Sobieskiego 49

1.3. Adres jednostki

41-700 Ruda Śląska ul. Antoniego Maya 5

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Edukacja

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ewidencji zgodnie z ich wartością początkową ustaloną według: ceny nabycia – w przypadku zakupu środka trwałego, wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z zastrzeżeniem, iż jeżeli wartość rynkowa jest niższa przyjmuje się wartość wynikającą z umowy darowizny.
 - b) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
 - c) Ewidencję środków trwałych prowadzi się na koncie 011 a pozostałych środków trwałych na koncie 013 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.
 - d) Wycofanie środka trwałego z użytkowania powoduje zdjęcie go z ewidencji poprzez wyksięgowanie wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia oraz rozliczenia wartości netto środka trwałego z funduszem jednostki.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, bez względu na wartość początkową, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) 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 użytkowania.
 - b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się 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 użytkowania.
 - c) Z uwagi na zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w wartości nominalnej.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów według ich wartości wynikających z ewidencji (czyli według rzeczywistych cen zakupu).
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
 - a) dla należności: nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty a w szczególności do należności przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności uwzględniając grupy kontrahentów
rodzice - odpis w wysokości 100 % wartości nominalnej
pozostali kontrahenci 0 - 90 dni - odpis w wysokości 0% wartości należności

91 - 180 dni - odpis w wysokości 50% wartości należności
 powyżej 180 dni - odpis w wysokości 100% wartości należności

5. Inne informacje

takie jak: zmiana zasad rachunkowości/brak założenia kontynuacji działalności / Likwidacja jednostki/zmiana struktury organizacyjnej jednostki/zmiana przedmiotu działalności / przyjęcie nowych zadań przez jednostki budżetowe / istotne zdarzenia, które nastąpiły pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia bilansu/przyjęty próg istotności/inne

brak

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
Wartość – stan na początek roku obrotowego	3 476,55	22 947,40	752 056,08	197 613,78	0,00	106 423,77
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- przychody						33 434,00
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	3 476,55	22 947,40	752 056,08	197 613,78	0,00	139 857,77
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	3 476,55	0,00	226 129,56	184 849,70	0,00	106 423,77
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	0,00	0,00	18 516,37	10 615,64	0,00	33 434,00
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	3 476,55	0,00	244 645,93	195 465,34	0,00	106 423,77
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	22 947,40	525 926,52	12 764,08	0,00	0,00
- stan na koniec roku	0,00	22 947,40	507 410,15	2 148,44	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 wieczysto

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)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0	0	0,00	0,00	0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0,00	0,00	0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0	0	0,00	0,00	0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0	0	0,00	0,00	0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	4600,57	1405,5	0,00	4 600,57	1 405,50

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

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	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	38 080,87	
3.	Inne: <i>ekwiwalent za niewykorzystany urlop</i>	1 985,48	
Ogółem		40 066,35	

1.16. Inne informacje

Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2018 r. według poszczególnych tytułów:

- z tytułu opłat za przedszkole 1 405,50

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

152 149,42

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.

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 budżetowych.

2.5. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 63 051,00

Wyszczególnienie rodzajów wykazanych w rachunku zysków i strat tytułu i kwoty:

- innych przychodów operacyjnych 4 000,07
- pozostałych kosztów operacyjnych 0,00
- przychodów finansowych 0,61
- kosztów finansowych

Uszczegółowienie tj. wskazanie źródła i kwoty wykazanych w funduszu zmian: innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń:

brak

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

brak

- 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	13,57
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	10,49
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	24,06

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

brak

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

brak

- 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

brak

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

brak