

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	<i>Przedszkole Miejskie w Lipianach im. Kubusia Puchatka</i>
1.2.	siedzibę jednostki
	<i>ul. Bema 19 74-240 Lipiany</i>
1.3.	adres jednostki
	<i>ul. Bema 19 74-240 Lipiany</i>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Wychowanie przedszkolne</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Wzajemne rozliczenia między jednostkami podlegające wyłączeniu przy sprawozdaniu łącznym zostały ujęte w tabeli nr 1 stanowiącej załącznik do informacji dodatkowej</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Polityka rachunkowości w Przedszkolu Miejskim w Lipianach wprowadzona została zarządzeniem Dyrektora Przedszkola Miejskiego nr 28/16 z dnia 30.12.2016 r. oraz zmieniona zarządzeniami nr 29/17 z dnia 29.12.2017 r. i 36/18 z dnia 27.11.2018 r.</i> <i>W polityce rachunkowości ustalono, m.in. iż:</i> <i>1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy a okresem sprawozdawczym miesiąc.</i> <i>2. Księgi rachunkowe Przedszkola Miejskiego prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Lipianach.</i> <i>3. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</i> <i>Środki trwałe wycenia się:</i> <i>a) pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</i> <i>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,</i> <i>c) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,</i> <i>d) pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,</i>

- e) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- f) pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

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

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł jednostka zalicza w koszty w momencie ich zakupu, nie podlegają one ewidencji ilościowej i wartościowej;
- b) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 200 zł do 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, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013
- c) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł podlegają ewidencji na kontach 011 i 020, odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych jednostka dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych
- d) Środki trwałe umarza się metodą liniową.

5. Materiały i towary wycenia się według cen zakupu oraz przy zastosowaniu metody FIFO.

6. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

7. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.

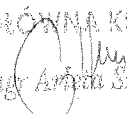
Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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
	<i>Dane dotyczące szczegółowego zakresu zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawarte zostały w tabeli nr 2, natomiast dane dotyczące amortyzacji w tabeli nr 3 stanowiących załączniki do informacji dodatkowej</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Jednostka nie dysponuje danymi odnośnie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>Jednostka nie jest użytkownikiem wieczystym gruntów</i>
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
	<i>Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Jednostka nie posiada papierów wartościowych</i>
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)
	<i>Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość należności</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Jednostka nie posiada rezerw</i>

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
	<i>Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych</i>
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 zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<i>Jednostka nie posiada umów leasingu</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku</i>
1.12.	łącną 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
	<i>Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych</i>
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
	<i>Jednostka nie posiada rozliczeń międzyokresowych</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Jednostka nie posiada gwarancji i poręczeń</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Dane dotyczące wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawarte zostały w tabeli nr 4 stanowiącej załącznik do informacji dodatkowej</i>
1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

	<i>Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów</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>Jednostka nie ponosiła nakładów na wytworzenie środków trwałych w budowie</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji wystąpiła nadwyżka w kwocie 78,56 zł, która została spisana w ciężar pozostałych przychodów operacyjnych</i>

GŁÓWNA KSIĘGOWA

 mgr Arleta Szpakowska

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

 mgr Renata Kostkiewicz

WZAJEMNE ROZLICZENIA

Wzajemne rozliczenia do bilansu – zobowiązania					
Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu
1.	Gminny Zakład Komunalny	NK 00/00087/12/2018/GZK dostawa wody, odbiór ścieków	976-Z-GZK	653,66	D.II.1
	RAZEM			653,66	
Wzajemne rozliczenia do bilansu – należności					
Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu
1.	Gmina Lipiany	Rozliczenia z tytułu podatku VAT	280-80104-VAT	39,35	B.II.4
	RAZEM			39,35	
Wzajemne rozliczenia do rachunku zysków i strat – przychody					
Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
1.	Ośrodek Pomocy Społecznej	Wyżywienie dzieci	976-P-OPS	7.936,00	A.VI
	RAZEM			7.936,00	
Wzajemne rozliczenia do rachunku zysków i strat – koszty					
Lp.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
1.	Gminny Zakład Komunalny	Koszty z tytułu dostawy wody	976-K-GZK-W	3.495,28	B.II
2.	Urząd Miejski	Prowadzenie kasy	976-K-UM-K	480,00	B.III
3.	Gminny Zakład Komunalny	Koszty z tytułu odbioru ścieków	976-K-GZK-S	5.609,83	B.III
4.	Urząd Miejski	Szkolenia pracowników	976-K-UM-S	350,00	B.VI
5.	Urząd Miejski	Ubezpieczenie Przedszkola	976-K-UM-U	3.038,73	B.VII
	RAZEM			12.973,84	

W Przedszkolu Miejskim nie wystąpiły wzajemne rozliczenia między jednostkami mające wpływ na Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

GŁÓWNA KSIĘGOWA
 mgr Artur Szpakowski

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
 mgr Renata Kosiakiewicz

Tabela nr 2

GLÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	0 GRUNTY	79 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79 000,00
2.	1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	294 549,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294 549,69
3.	2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	35 854,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 854,00
4.	3 KOTŁY I MASZyny ENERGETYCZNE	133 457,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133 457,99
5.	4 MASZyny, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	7 352,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 352,00
6.	5 MASZyny, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	8 613,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 613,20
7.	8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	12 572,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 572,77
8.	10 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	5 995,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 995,20
	RAZEM	577 394,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	577 394,85

LODOWA KSIĘGOWA
mgr Arleta Szpakowska

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
mgr Renata Kostkiewicz

AMORTYZACJA LUB UMORZENIE

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	0 GRUNTY	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79 000,00	79 000,00
2.	1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	70 079,56	0,00	7 363,80	0,00	7 363,80	0,00	77 443,36	224 470,13	217 106,33
3.	2 OBIEKTY INŻYNIERII ŁĄDOWEJ I WODNEJ	6 588,05	0,00	1 613,40	0,00	1 613,40	0,00	8 201,45	29 265,95	27 652,55
4.	3 KOTŁY I MASZyny ENERGETYCZNE	105 902,60	0,00	4 724,27	0,00	4 724,27	0,00	110 626,87	27 555,39	22 831,12
5.	4 MASZyny, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	3 034,40	0,00	1 628,40	0,00	1 628,40	0,00	4 662,80	4 317,60	2 689,20
6.	5 MASZyny, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	8 613,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 613,20	0,00	0,00
7.	8 NARZĘDZIA, PRZYZRĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	7 273,41	0,00	1 636,20	0,00	1 636,20	0,00	8 909,61	5 299,36	3 663,16
8.	10 WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	5 995,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 995,20	0,00	0,00
	RAZEM	207 486,42	0,00	16 966,07	0,00	16 966,07	0,00	224 452,49	369 908,43	352 942,36

STACJA KSIĘGOWA

mgr Anna Szpakowska

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

mgr Renata Koskiewicz

Przedszkole Miejskie w Lipianach
im. Kubusia Puchatka
74-240 Lipiany, ul. Bema 19
tel. 91 564 13 78
NIP 8531509114, Regon 320885143

Tabela nr 4

ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	971 322,52
Świadczenia po okresie zatrudnienia	10 664,94
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	2 538,38
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-

GŁÓWNA KSIĘGOWA
mgr *Arieta Szpakowska*

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
mgr *Renata Kosikiewicz*