

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

MIEJSKIE PRZEDSZKOLE NR 42

1.2. Siedziba jednostki

UL. BRZOZOWA 2 41-707 RUDA ŚLĄSKA

1.3. Adres jednostki

UL. BRZOZOWA 2 41-707 RUDA ŚLĄSKA

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Wychowanie przedszkolne, którego celem jest wsparcie rozwoju dziecka i przygotowanie go do rozpoczęcia nauki w szkole.

2. Wskazanie zakresu objętego sprawozdaniem

2019

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 twórczym odwołaniu do 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 to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym środki trwałe stanowiące Maszność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Zalicza się do nich w szczególności: budynki, grunty, maszyny i urządzenia oraz środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Rzeczowe aktywa takie jak nieruchomości - w tym grunty, oraz ulepszenia w obcych środkach trwałych zalicza się do środków trwałych bez względu na ich wartość.
  - b) Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1 000,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
  - c) Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji wartościowo-ilościowej prowadzonej w siedzibie jednostki w postaci ksiąg inwentarzowych.
  - d) Pozostałe rzeczowe składniki majątku trwałego jednostki, nie objęte ewidencją wartościowo-ilościową, podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej w siedzibie jednostki w postaci ksiąg inwentarzowych.
  - e) Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do wykorzystania w toku prowadzonej działalności, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) Nie umarza się gruntów, ani aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży lub likwidacji.
  - b) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, amortyzowane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania według stawek podatkowych. Amortyzacja w księgach rachunkowych ujmowana jest raz w roku na dzień bilansowy.
  - c) Pozostałe środki trwałe to rzeczowe aktywa i zrównane z nimi, o wartości równej lub większej niż 1 000,00 zł oraz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.
  - d) Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, są amortyzowane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych: Należności wycenia się na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, 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.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów (zapasów) na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji czyli według rzeczywistych cen zakupu jeżeli ich wartość jest istotna. Zapasy w jednostce ograniczają się wyłącznie do towarów żywnościowych. Zakupione materiały (zapasy), przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby jednostki odpisuje się w całości w koszty działalności w dniu zakupu.
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
  - a) Należności aktualizuje się nie później niż na dzień bilansowy, uwzględniając stopień prawdopodobierstwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, które, dotyczy odpisu aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub niesściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość - zalicza się je do kosztów operacyjnych w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego korzysta jednostka. Na dzień bilansowy walutę obcą wycenia się według średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.
  - b) Środki trwałe zarówno nowe jak i używane wycenia się w cenach nabycia, która obejmuje cenę zakupu należną sprzedawcy pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia oraz powiększoną o cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem, koszty transportu, załadunku, wyładunku, koszty przystosowania, montażu prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych. Obciążający zakup podatku VAT, w części nie podlegającej odliczeniu lub zwrotowi. Środki trwałe przyjęte z inwestycji wycenia się w wartości ujemnej w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - w wartości określonej w decyzji o przekazaniu. W przypadku otrzymania nieodpłatnie środków trwałych w decyzji powołanej w wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania. Jeśli darczyńca nie podał wartości, środki trwałe wycenia się w wartości rynkowej z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia - w przypadku środków używanych. Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o ujemnych środków trwałych. Środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów lub osobiście fizycznie wycenia się w wartości ustalonej przez darczyńcę w umowie darowizny lub umowie nieodpłatnego przekazania. Jeśli darczyńca nie podał wartości, środki trwałe wycenia się w wartości rynkowej z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia - w przypadku środków używanych. Środki trwałe, których cena wyrażona jest w walutach obcych wycenia się w wartości ustalonej na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
  - c) Pozostałe środki trwałe wycenia się w wartości rynkowej z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia - w przypadku środków używanych. Środki trwałe, których cena wyrażona jest w walutach obcych wycenia się w wartości ustalonej na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
7. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji przenoszone są na bilans jednostki.

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
Wartość – stan na początek roku obrotowego		17 367,52	2 504 808,59			84 581,36
Zwiększenia wartości początkowej:	-00	-00	64 225,80	-00	-00	208 113,03
- aktualizacja			64 225,80			208 113,03
- przychody						
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	-00	-00	-00	-00	-00	4 199,00
- zbycie						4 199,00
- likwidacja						
- inne	-00				-00	238 495,39
Wartość – stan na koniec roku obrotowego		17 367,52	2 569 034,39	-00	-00	84 581,36
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego			515 552,98			-00
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	-00	-00	128 451,60	-00	-00	-00
- aktualizacja			64 225,80			-00
- amortyzacja za rok obrotowy			64 225,80			-00
- inne	-00	-00	-00	-00	-00	4 199,00
Zmniejszenie umorzenia	-00	-00	644 004,58	-00	-00	80 382,36
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego						
Wartość netto składników aktywów:	-00	17 367,52	1 989 256,61	-00	-00	-00
- stan na początek roku	-00	17 367,52	1 925 029,81	-00	-00	208 113,03
- stan na koniec roku						

- 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 wieczyste

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

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.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	20 702,19	
3.	Inne: proszę wypisać jakie np. ekwiwalent za niewykorzystany urlop	7 121,19	ekwiwalent za niewykorzystany urlop
	Ogółem	27 823,38	

1.16. Inne informacje

1. Należności z tytułu usług	-00
2. Pozostałe należności w tym:	5 837,50
- należności z tytułu pożyczek ZFŚS	4 590,00
- należności z tytułu wpływów za godziny ponadpodstę programową	140,00
- należności z tytułu wpłat za żywienie dzieci	1 107,50
3. Zobowiązania zaciągnięte w roku 2019 dotyczące roku 2020 zaochnik z kontem "999"	140 352,56
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 116,03
- zobowiązania wobec budżetów	6 414,00
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	40 661,39
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	82 161,14
- pozostałe zobowiązania w tym:	

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

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.

NIE DOTYCZY

2.5. Inne informacje

1. Kwota odpisu na ZFŚS 74 035,00

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	15,29
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	10
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	Ogółem	25,29

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 niewzględnionych 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 sprawozdaniami za rok obrotowy

NIE DOTYCZY

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Belen*  
mgr Jadwiga Banisz

DYREKTOR  
TEGO PENSJONARIATU NR 42  
W RUTCE ŚLĄSKIEJ  
mgr Ewelina Krysztoforska