

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA
1.2	siedzibę jednostki Białogard
1.3	adres jednostki 1Maja 12
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Wychowanie przedszkolne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 1.01.2018 – 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) Załącznik Nr 1
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 Tabela Nr 1, Tabela Nr 2
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 nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu Tabela Nr 3
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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 4
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

Barbara Komałowska

(główny księgowy)

.....28.03.2019.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie
mgr Krystyna Kosiak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Miejskie Nr 1 1 Maja 12 "BAJKA" ul. 1-go Maja 12, 78-200 Białogard tel. 54 312 32 14, 94 312 29 29 NIP 67 109 109 109	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Miasto Białogard
Numer identyfikacyjny REGON 320934150	sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	27751477918AEFD2 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	0,00
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	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Kornałowska

(główny księgowy)

29.03.2019

rok mies. dzień

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie

mgr Krystyna Rosiak

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Kornałowska

(główny księgowy)

29.03.2019

rok mies. dzień

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie

mgr Krystyna Rosiak

(kierownik jednostki)

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

Załącznik Nr 1

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Przedszkole Miejskie Nr 1 Bajka w Białogardzie stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte:

- z własnych środków ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej, otrzymane w drodze darowizny - w wartości rynkowej na dzień ich nabycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu według rocznych stawek amortyzacyjnych wykazanych w tabelach stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z zespołem 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Rzeczowe aktywa trwałe :

- grunty
- środki trwałe /budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny/,
- pozostałe środki trwałe /wyposażenie/,
- zbiory biblioteczne,
- inwestycje.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku jej braku – na podstawie szacunków dokonanych przez powołaną przez dyrektora jednostki komisję inwentaryzacyjną, w oparciu o opinię rzeczoznawcy, z uwzględnieniem ich aktualnej wartości rynkowej i dotychczasowego zużycia – wg wartości godziwej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub w formie darowizny od innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub wartości godziwej.

Środki trwałe - wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji przedmiotów majątkowych – aktywów trwałych w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- opłaty notarialne, sądowe itp.

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

Inwestycje krótkoterminowe – wyceniane są według ceny (wartości) rynkowej lub ceny nabycia, zależnie od tego która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w określonej wartości godziwej.

Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności z tytułu odpłatności za przedszkole uiszczana jest do dnia 15 każdego miesiąca i rozliczana (na podstawie list obecności i nieobecności, które sporządzane są przez wychowawcę grupy i zatwierdzone przez dyrektora przedszkola) w następnym miesiącu, przy czym dla dzieci uczęszczających w ciągu roku szkolnego nie dokonuje się zwrotu nadpłat, a zmniejsza się opłaty za następny miesiąc o kwotę nadpłaty. Identycznie rozlicza się opłaty za zajęcia dodatkowe. Pozostałym dokonuje się zwrotu w kasie przedszkola lub zwrot drogą elektroniczną (wskazanie konta przez rodzica dziecka). Od odpłatności uiszczanej po terminie naliczane są odsetki za zwłokę. Odsetki za zwłokę są naliczane do dnia zapłaty.

Odsetki za zwłokę są naliczane wg podstawy prawnej art. 481 z 23 kwietnia 1964r. – Kodeks cywilny obowiązujące w danym roku obrachunkowym.

Salda niewielkich należności (dot. dochodów własnych) w kwocie, która nie przekracza kosztów wysłania upomnienia listem poleconym z potwierdzeniem odbioru wg cennika Poczty Polskiej - podlegają zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zapasy (materiały) – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane będą do ewidencji w rzeczywistych cenach nabycia tj. cena zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według rzeczywistych cen nabycia. Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310,330

Nie są ujmowane na koncie „Zapasy materiałowe” zakupione materiały biurowe, naprawcze, elektryczne ich wartość na bieżąco odnoszona jest w koszty jednostki, w rozwinięciu analitycznym „Materiały” i 330 „Towary” /żywność/, zmniejszając równocześnie koszt działalności.

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty
(z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez kontrahenta).

Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

2019.03.28

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Kornatowska

DYREKTOR

Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie

mgr Krystyna Rosiak

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

ZAŁĄCZNIK INFORMACJA DODATKOWA

TABELA NR 1

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	przekazanie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
GRUNTY grupa 0	180 712,00				0,00				0,00	180 712,00
Budynki i lokale grupa I	2 199 615,53				0,00				0,00	2 199 615,53
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej grupa II	18 479,41				0,00				0,00	18 479,41
Kotły i maszyny energetyczne grupa III-VI	202 908,54				0,00				0,00	202 908,54
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie grupa VIII	283327,98		10 637,82		10 637,82		14 509,68		14 509,68	279 456,12
Razem	2 885 043,46		10 637,82		10 637,82		14 509,68		14 509,68	2 881 171,60

2019.03.29
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Kornatowska

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie
mgr Krystyna Rosiak

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

c.d. TABELA nr 1

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
0,00				0,00		0,00	180 712,00	180 712,00
750 483,14		54 990,39		54 990,39		805 473,53	1 449 132,39	1 394 142
18 479,41		0,00		0,00		18 479,41	0,00	0,00
186 089,09		2 500,00		2 500,00		188 589,09	16 819,45	14 319,45
251 586,94		18 317,82		18 317,82	14 509,68	255 395,08	31 741,04	24 061,04
1 206 638,58		75 808,21		75 808,21	14 509,68	1 267 937,11	1 678 404,88	1 613 234,49

2019.03.29
 GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Barbara Kornatowska

DYREKTOR
 Przedszkola Miejskiego Nr 1
 "BAJKA" w Białogardzie
 mgr Krystyna Rosiak

**PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 1
"BAJKA"**

ul. 1-go Maja 12, 78-200 Białogard
tel. 94 312 32 14, 94 312 29 29
NIP 672-206-53-25 REGON 320934150

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

TABELA nr 2

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przebieżenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Licencje										
Programy komputerowe	8 159,79				0,00				0,00	8 159,79
Razem	8 159,79				0,00				0,00	8 159,79

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
8 159,79						0,00	0,00	8 159,79
							0,00	0,00
8 159,79						0,00	0,00	8 159,79

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Komałowska

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie

mgr Krystyna Rosiak

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

TABELA nr 3

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (ewidencjonowane pozabilansowo- obce środki trwałe)

Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania rodzaj 487 – zespoły komputerowe	8 708,40			8 708,40
Grupa 8 Narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	615,00			615,00
Razem	9 323,40			9 323,40

2019.03.29

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Kornałowska

DYREKTOR

Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie

mgr Krystyna Rosiak

**PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 1
"BAJKA"**

ul. 1-go Maja 12, 78-200 Białogard
tel. 94 312 32 14, 94 312 29 29
NIP 672-206-53-25 REGON 320934150

Przedszkole Miejskie Nr 1 BAJKA w Białogardzie

TABELA nr 4

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Fundusz zdrowotny nauczycieli	2 385,00	
2	Odpis na ZFŚS	76 171,47	<i>w tym świadczenia urlopowe nauczycieli: 22 231,29</i>
3	Świadczenia związane z BHP pracowników	2 419,16	
4	Szkolenia pracowników	3 908,73	<i>w tym szkolenia nauczycieli: 2 484,28</i>
	Razem	84 884,36	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Barbara Kornałowska

DYREKTOR

Przedszkola Miejskiego Nr 1
"BAJKA" w Białogardzie

mgr Krystyna Rosiak