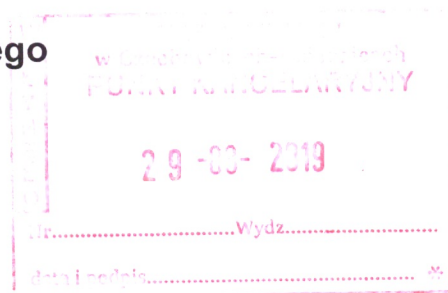


## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Przedszkole Publiczne nr 3  
43-502 Czechowice-Dziedzice, ul. Junacka 5

Sprawozdanie za 2018 r.



### **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

#### **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:**

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 1.000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł, jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, bez względu na wartość do pozostałych środków trwałych w używaniu zalicz się: meble, sprzęt gosp.(np. odkurzacz, kosiarka), sprzęt biurowy(np. kalkulator, drukarka, aparaty telefoniczne)
  - b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
  - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych,
  - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

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

**1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

**Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

| Lp. | Wyszczególnienie                   | Kwota odpisów | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------------------------|---------------|----------------------|
| 1.  | Długoterminowe aktywa niefinansowe |               |                      |
| 2.  | Długoterminowe aktywa finansowe    |               |                      |

Nie dotyczy

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu.

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

| Lp. | Treść<br>(nr działki,<br>nazwa) | Wyszczególnienie               | Stan na<br>początek<br>roku<br>obrotowego | Zmiany stanu w trakcie<br>roku obrotowego |              | Stan na<br>koniec roku<br>obrotowego<br><br>(4 + 5 - 6) |
|-----|---------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------|
|     |                                 |                                |                                           | zwiększenia                               | zmniejszenia |                                                         |
| 1   | 2                               | 3                              | 4                                         | 5                                         | 6            | 7                                                       |
| 1.  | Nr<br>3122/92                   | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 1 265                                     |                                           |              | 1 265                                                   |
|     |                                 | Wartość (zł)                   | 1 592,00                                  |                                           |              | 1 592,00                                                |
| 2.  | Nr<br>3122/95                   | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 1 369                                     |                                           |              | 1 369                                                   |
|     |                                 | Wartość (zł)                   | 17 988,00                                 |                                           |              | 17 988,00                                               |
| 3.  | Nr<br>3122/132                  | Powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 807                                       |                                           |              | 807                                                     |
|     |                                 | Wartość (zł)                   | 8 070,00                                  |                                           |              | 8 070,00                                                |

**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**

**Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek<br>roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec<br>roku obrotowego<br>(3 + 4 - 5) |
|-----|------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------------------------|
|     |                  |                                     | zwiększenia                      | zmniejszenia |                                                  |
| 1   | 2                | 3                                   | 4                                | 5            | 6                                                |
| 1.  | Grunty           |                                     |                                  |              |                                                  |
| 2.  | Budynki          |                                     |                                  |              |                                                  |

Nie dotyczy



### Zobowiązania według okresów wymagalności

| Lp. | Zobowiązania                                                                                                                                                                                                                                        | Okres wymagalności         |    |                           |    |                  |    | Razem |    |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----|---------------------------|----|------------------|----|-------|----|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                     | powyżej<br>1 roku do 3 lat |    | powyżej<br>3 lat do 5 lat |    | powyżej<br>5 lat |    |       |    |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                     | stan na                    |    |                           |    |                  |    |       |    |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                     | BO                         | BZ | BO                        | BZ | BO               | BZ | BO    | BZ |
|     | a) kredyty i pożyczki<br>b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych<br>c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)<br>d) zobowiązania wobec budżetów<br>e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń<br>g) z tytułu wynagrodzeń<br>h) pozostałe |                            |    |                           |    |                  |    |       |    |
|     | Razem                                                                                                                                                                                                                                               |                            |    |                           |    |                  |    |       |    |

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**

### Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                | Kwota zobowiązań | Dodatkowe informacje |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|
| 1.  | Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości |                  |                      |
| 2.  | Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości   |                  |                      |

Nie dotyczy

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

### Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

| Lp. | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania |                | Kwota zabezpieczenia |                | Na aktywach trwałych |                | Na aktywach obrotowych |                |
|-----|-----------------------|--------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|------------------------|----------------|
|     |                       | na początek roku   | na koniec roku | na początek roku     | na koniec roku | na początek roku     | na koniec roku | na początek roku       | na koniec roku |
| 1.  | Weksle                |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |
| 2.  | Hipoteka              |                    |                |                      |                |                      |                |                        |                |

Nie dotyczy

#### 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

##### Otrzymane gwarancje i poręczenia

| Lp. | Wyszczególnienie     | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|----------------------|-------|----------------------|
| 1.  | Otrzymane gwarancje  |       |                      |
| 2.  | Otrzymane poręczenia |       |                      |
| 3.  | Ogółem:              |       |                      |

Nie dotyczy

#### 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

##### Wypłacone świadczenia pracownicze

| Lp. | Wyszczególnienie               | Kwota     | Dodatkowe informacje |
|-----|--------------------------------|-----------|----------------------|
| 1.  | Odprawy emerytalne             | 0         |                      |
| 2.  | Odprawy odszk.                 | 0         |                      |
| 3.  | Nagrody jubileuszowe           | 13 654,96 |                      |
| 4.  | Dodatek wiejski                | 0         |                      |
| 5.  | Nagrody burmistrza i dyrektora | 7 729,00  |                      |
| 6.  | BHP, ekw. za urlop             | 8 624,40  |                      |
|     | Ogółem:                        | 30 008,36 |                      |

#### 1.16. Inne informacje

Ze względu na zmianę druku „Zestawienie zmian funduszu jednostki”(rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r) BO w bilansie jednostki w poz. A II.1 Zysk netto różni się o kwotę z pozycji

A III. Odpis z wyniku finansowego 181,48 w stosunku do pozycji zysk netto w BO zestawienie zmian funduszu jednostki. W związku z powyższym dokonano przekształceń rachunku zysku i strat oraz zestawienia zmian funduszu jednostek na dzień 01.01.2018r

## 2.

#### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

##### Odpisy aktualizujące wartość zapasów

| Lp. | Wyszczególnienie | Kwota | Dodatkowe informacje |
|-----|------------------|-------|----------------------|
| 1.  | Materiały        |       |                      |

|    |        |       |
|----|--------|-------|
| 6. | Ogółem | 19,85 |
|----|--------|-------|

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi.

Nie dotyczy

**Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

| Lp. | Wyszczególnienie                                      | Wynagrodzenie ogółem | W tym     |         |
|-----|-------------------------------------------------------|----------------------|-----------|---------|
|     |                                                       |                      | wypłacone | należne |
| 1.  | Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego |                      |           |         |
| 2.  | Inne usługi poświadczające                            |                      |           |         |
| 3.  | Usługi doradztwa podatkowego                          |                      |           |         |
| 4.  | Pozostałe usługi                                      |                      |           |         |

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

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

- 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

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

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Lidia Mikołajczak*

DYREKTOR  
w/z *mgr Agata Cisowska*  
Kierownik Działu  
Administracyjno-Organizacyjnego