

## INFORMACJA DODATKOWA

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego ,obejmuje w szczególności:
  - 1.1 Nazwa jednostki  
**Przedszkole Miejskie Nr 3 "Niezapominajka" w Białogardzie**
  - 1.2 siedziba jednostki;  
**miasto Białogard**
  - 1.3 adres jednostki;  
**ul.Kochanowskiego 21 78-200 Białogard**
  - 1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki;  
Przedszkole jest jednostką organizacyjną miasta realizującą zadania z zakresu edukacji publicznej.  
Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe oraz przepisach wydawanych na jej podstawie a w szczególności:
    - a)w podstawie programowej wychowania przedszkolego
    - b)przedmiotem działalności przedszkola jest działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego.
    - c)przedszkole wspomaga rozwój i edukację dzieci. Pełniąc funkcję opiekuńczą, wychowawczą oraz dydaktyczną.
    - d)zapewnia dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w bezpiecznych, przyjaznych i dostosowanych do ich potrzeb i możliwości rozwojowych warunkach.
2. okresu objęty sprawozdaniem  
**01.01.2018-31.12.2018**
3. wskazanie ,ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne ,jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.  
brak danych
4. omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości , w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów §§ 6 - 9 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i § 6 ust. 1,2,3 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia.

Zasady te są następujące:

1. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
3. Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
4. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikających z ewidencji,
5. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia,

7. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

8. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.

9. Pozostałe środki trwałe oraz 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 ich do używania,

10. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury,

**Zapasy.** Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia na bieżące potrzeby działalności.

Wyjątkiem są artykuły żywnościowe zakupywane do celów wyżywienia dzieci przebywających w przedszkolu oraz artykuły chemiczne na potrzeby działalności przedszkola

Ewidencję przychodu i rozchodu materiałów prowadzi się w cenie zakupu metodą FIFO.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego roku następnego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami.

**Środki pieniężne** na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Wynik finansowy Przedszkola Miejskiego Nr 3 ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

5. inne informacje  
brak danych

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :

1.

- 1.1 szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

tabela II.1.1

- 1.2. aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  
brak danych

- 1.3. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  
nie wystąpiły

- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto  
nie wystąpiły
- 1.5. wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych ,używanych na podstawie umów najmu ,dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu  
nie wystąpiły
- 1.6. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych , w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  
nie wystąpiły
- 1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności ,ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego,zwiększenia ,wykorzystaniu,rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego ,z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)  
nie wystąpiły
- 1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia,wykorzystanie,rozwiązanie i stan końcowy  
nie wystąpiły
- 1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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 latnie wystąpiły
- 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 wystąpiły
- 1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń  
nie wystąpiły
- 1.12. łączna kwota zobowiązań warunkowych , w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wekslowych ,nie wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń  
nie wystąpiły
- 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 wystąpiły
- 1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  
nie wystąpiły

- 1.15. kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze  
106 188,77 zł
- 1.16. inne informacje  
nie wystąpiły
- 2.
- 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  
nie wystąpiły
- 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  
brak danych
- 2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  
nie wystąpiły
- 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 wystąpiły
- 2.5. inne informacje  
nie wystąpiły
3. Inne informacje niż wymienione powyżej jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  
nie wystąpiły

**GLÓWNY KSIĘGOWY**

*W*  
**mgr Wiesława Mazurkiewicz**  
.....  
(główny księgowy)

26.03.2019  
(dzień,miesiąc,rok)

**DYREKTOR**  
Przedszkola Miejskiego Nr 3  
"NIEZAPOMINAJKA" w Białogardzie  
.....  
(kierownik placówki)  
*Anna Przydatek*  
**Anna Przydatek**

**PRZEDSZKOLE MIEJSKIE Nr 3  
"NIEZAPOMINAJKA"**

ul. J. Kochanowskiego 21

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2018)

tel. 94 312 29 38, 94 312 24 36

NIP 672-206-54-72 REGON 320984120

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 13)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	457,56	549,07	0,00	0,00	0,00	549,07	0,00	0,00	0,00	457,56	457,56	549,07
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	457,56	549,07				549,07				457,56	457,56	549,07
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00					0,00					0,00	0,00
2.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5)	5 261 769,46	1 319,13	0,00	0,00	21 492,89	22 812,02	0,00	0,00	0,00	13 647,49	13 647,49	5 270 933,99
2.1.	Grunty, w tym:	675 210,00					0,00					0,00	675 210,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00					0,00					0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	4 161 320,34				21 492,89	21 492,89					0,00	4 182 813,23
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	15 966,00					0,00					0,00	15 966,00
2.4.	Środki transportu	40 748,00					0,00					0,00	40 748,00
2.5.	Inne środki trwałe	368 525,12	1 319,13				1 319,13				13 647,49	13 647,49	356 196,76

Wiesława Mazurkiewicz

(główny księgowy)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

mgr Wiesława Mazurkiewicz

Sporządził: .....

29.04.2019

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
(kierownik jednostki)  
Przedszkola Miejskiego Nr 3  
"NIEZAPOMINAJKA" w Białogardzie

A. Przydatek  
Anna Przydatek

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 10)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)</b>	457,56	549,07	0,00	0,00	549,07	0,00	457,56	457,56	549,07
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	457,56	549,07			549,07		457,56	457,56	549,07
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00			0,00	0,00
2.	<b>Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)</b>	1 553 445,49	113 836,86	0,00	0,00	113 836,86	0,00	13 647,49	13 647,49	1 653 634,86
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	0,00	0,00			0,00			0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00			0,00	0,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	1 156 063,08	107 321,45			107 321,45			0,00	1 263 384,53
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	6 352,76	1 233,78			1 233,78			0,00	7 586,54
2.4.	<i>Środki transportu</i>	40 748,00	0,00			0,00			0,00	40 748,00
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	350 281,65	5 281,63			5 281,63		13 647,49	13 647,49	341 915,79

Wiesława Mazurkiewicz

(główny księgowy)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Sporządził:

*mgr Wiesława Mazurkiewicz*

29.04.2019

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
 (kierownik jednostki)  
 Przedszkola Miejskiego Nr 3  
 "NIEZAPOMINAJKA" w Białogardzie  
*A. Przydatek*  
**Anna Przydatek**