

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole Miejskie w Korszach
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Korsze
1.3	adres jednostki
	ul. Wolności 12, 11-430 Korsze
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedszkole Miejskie w Korszach swoją działalność rozpoczęło 03 kwietnia 1974 roku. Pierwotnie funkcjonowało pod nazwą „Przedszkole Miejskie Nr 1 w Korszach”. W roku 1990 w związku z reformą samorządową prowadzenie Przedszkola zostało przejęte przez Gminę Korsze. Do końca 1999 roku jednostka ta funkcjonowała w formie zakładu budżetowego. Z dniem 01.01.2000 r. na podstawie Uchwały Nr XX/137/99 Rady Miejskiej z 29 grudnia 1999 roku utworzono jednostkę budżetową pod nazwą „Przedszkole Miejskie w Korszach”. Siedzibą Przedszkola jest budynek położony w Korszach przy ulicy Wolności 12, a dodatkowo oddziały przedszkolne mieszczą się też w budynku remizy OSP przy ulicy T. Kościuszki 16 w Korszach. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie – Prawo oświatowe – oraz przepisach wydanych na jej podstawie, koncentrując się na prowadzeniu działalności dydaktycznej, wychowawczej oraz opiekuńczej. Przedszkole stwarza warunki do komplementarnego rozwoju wychowanków, uwzględniając ich indywidualne zainteresowania i potrzeby, a także ich możliwości psychiczne.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

	<i>Okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>W okresie sprawozdawczym Dyrektorem Przedszkola Miejskiego w Korszach była mgr Ewa Kijanka.</i>
	<i>Sprawozdanie finansowe Przedszkola Miejskiego w Korszach składa się z:</i>
	<i>a) Bilansu (jednostki budżetowej).</i>
	<i>b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).</i>
	<i>c) Zestawienia zmian w funduszu</i>
	<i>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).</i>
	<i>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</i>
	<i>1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,</i>
	<i>2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,</i>
	<i>3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:</i>
	<i>a) zakładowy plan kont ustalający:</i>

- wykaz kont księgi głównej,
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- c) opis systemu komputerowego,
- d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Przedszkola Miejskiego w Korszach zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

- Wartości niematerialne i prawne

W sprawozdaniu finansowym ujmuje się licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok. W Przedszkolu Miejskim w Korszach takie programy nie występują.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż

	rok, kompletne i zadane do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Aktywa obrotowe Aktywa obrotowe obejmują: a) zapasy, b) materiały, c) należności krótkoterminowe, d) środki pieniężne. Pełną wartość wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej, poza środkami żywnościowymi, które ewidencjonowane są na koncie 310. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Przedszkolu Miejskim w Korszach w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem. Fundusz jednostki Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany
--	---

	w wartości nominalnej. Fundusze specjalne Do funduszy specjalnych zaliczono: - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFSŚ określa regulamin Przedszkola Miejskiego w Korszach. Wynik finansowy Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
5.	inne informacje
	Brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: w tej części prezentowane są dane objaśniające do bilansu:
1.	
1.1.	szeregiowy 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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej

amortyzacji lub umorzenia: Podajemy dane w pełnej wysokości wynikające z ewidencji księgowej

1) definicja przemieszczenia wewnętrznego „przemieszczenie wewnętrzne to przemieszczenie wartości aktywów w danej jednostce budżetowej pomiędzy kontami np. wartość inwestycji z konta 080 na konto 011”,

2) definicja „nabycia” to „wartość nieodpłatnie otrzymanych wszelkich aktywów trwałych”

L.p.	Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne brutto	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
A	Razem (1 + 2 + 3)	1 536 104,88		16 898,00	1 519 206,88
	Zwiększenia, w tym				
	1) aktualizacja wartości				
	2) nabycie				
	3) przemieszczenia wewnętrzne				
	4) inne zwiększenia				
	Zmniejszenia, w tym			16 898,00	
	1) sprzedaż				
	2) likwidacja			16 898,00	
	3) przemieszczenia wewnętrzne				
	4) inne zmniejszenia				
1.	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 536 104,88			1 519 206,88
2.1	Środki trwałe (suma wierszy 2.1.1 do 2.1.5)	1 536 104,88			1 519 206,88
2.1.1	Grunty	0,00			0,00
2.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 381 113,40		16 898,00	1 364 215,40
2.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	19 600,00			19 600,00
2.1.4	Środki transportu	0,00			0,00
2.1.5	Inne środki trwałe w tym pozostałe środki trwałe	135 391,48			135 391,48
2.2	Środki trwałe w budowie	0,00			0,00
2.3	Zaliczka na środki trwałe w budowie	0,00			0,00
3.	Księgozbiory	0,00			0,00

L.p.	Należności długoterminowe i długoterminowe aktywa finansowe	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
B.	Razem (1 + 2)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zwiększenia, w tym		0,00		
	1) aktualizacja wartości				
	2) nabycie				
	3) przenieszenia wewnętrzne				
	4) inne zwiększenia				
	Zmniejszenia, w tym			0,00	
	1) sprzedaż				
	2) likwidacja				
	3) przenieszenia wewnętrzne				
	4) inne zmniejszenia				
1.	Należności długoterminowe				0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe				0,00

łącznie zmiany w należnościach długoterminowych i długoterminowych aktywach finansowych

L.p.	Umorzenie aktywów trwałych	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
C.	Razem (suma wierszy: 1 + 2 + 3 + 4)	1 227 833,78	28 444,08	16 898,00	1 239 379,86
	Zwiększenia, w tym		28 444,08		
	1) aktualizacja wartości				
	2) umorzenie (amortyzacja) za rok		28 444,08		
	3) pozostałe zwiększenia				
	Zmniejszenia, w tym			16 898,00	
	1) sprzedaż				
	2) likwidacja			16 898,00	
	3) pozostałe zmniejszenia				

	1. Środków trwałych				
	2. Pozostałych środków trwałych	135 391,48			135 391,48
	3. Księgozbiorów	0,00			0,00
	4. Wartości niematerialnych i prawnych	0,00			0,00
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
	<i>Nie dysponujemy takimi danymi.</i>				
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych				
	<i>Nie dotyczy.</i>				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość <i>informacja dotyczy Urzędu Gminy</i>				
	<i>Nie dotyczy.</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>Nie dotyczy.</i>				
Wyszczególnienie		Wartość na koniec roku obrotowego			
1. Grunty					
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej					
3. Urządzenia techniczne i maszyny					
4. Środki transportu					
5. Inne środki trwałe					
Razem		0,00			

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych *informacja dotyczy Urzędu Gminy*

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego	
	łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
Razem	0	0,00

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): *dane z konta 290,*
definicje:

- 1.7.
- 1) *wykorzystane odpisy aktualizujące to wartość należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, które zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizacyjnych,*
 - 2) *rozwiązane odpisy aktualizacyjne następuje w przypadku ustania przyczyny dla których dokonano odpisu aktualizacyjnego (stan korespondencji z kontami: pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe,*

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Wartość na koniec roku obrotowego			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności długoterminowe (A.III)					
Należności krótkoterminowe (B.II), w tym					
naależności z tytułu dostaw i usług (B.II.1)					
pozostałe należności (B.II.4)					
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Grupa należności według pozycji bilansu wykonania budżetu Gminy	Stan na początek roku	Wartość na koniec roku obrotowego			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności finansowe (stan pożyczek zagrożonych)					

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy.

podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

1.9. *Wpisujemy, jeżeli takie dane występują w bilansie jednostki, a w informacji dodatkowej łącznej jeżeli w bilansie z wykonania budżetu JST są wykazane dane pow. I.1.2, jeżeli nie występują to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalane kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”*

a)	powyżej 1 roku do 3 lat		
Nie dotyczy.			
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Kredyty długoterminowe		
	Pożyczki długoterminowe		
	pozostałe zobowiązania długoterminowe		
	Razem	0,00	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat		
Nie dotyczy.			
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Kredyty długoterminowe		
	Pożyczki długoterminowe		
	pozostałe zobowiązania długoterminowe		
	Razem	0,00	0,00
c)	powyżej 5 lat		
Nie dotyczy.			
	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	Kredyty długoterminowe		
	Kredyty długoterminowe		

	Pożyczki długoterminowe			
	pozostałe zobowiązania długoterminowe			
	Razem	0,00	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			
	<i>Nie dotyczy.</i>			
1.11	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń			
	<i>Nie dotyczy.</i>			
1.12	łączną 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>Nie dotyczy.</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>Nie dotyczy.</i>			
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
	<i>Nie dotyczy.</i>			
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracowniczego: zawarte w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości nr 19 „Świadczenia pracownicze” jeżeli takie świadczenia nie wystąpiły to należy wpisać „Nie dotyczy” lub „Ustalono kwoty są poniżej ustalonego progu istotności”			

Świadczenia w naturze lub ich ekwiwalenty (np. odzież i obuwie robocze, środki ochrony indywidualnej, pranie, konserwacja, naprawa odzieży i obuwia roboczego, okulary korygujące, posiłki profilaktyczne itp.)

Wyszczególnienie	Wartość świadczeń wypłaconych w danym roku budżetowym
Nagrody jubileuszowe	25 622,62
Odprawy emerytalne i rentowe	23 747,88
Ekwiwalent za urlop	1 294,28
Odszkodowania i inne świadczenia o podobnym charakterze	0,00
Świadczenia w naturze lub ich ekwiwalenty	1 759,04
Inne świadczenia wyżej nie wymienione	27 098,34
Razem	79 522,16

1.16	inne informacje
	Wykazuje się w tym punkcie inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, np.: 1) stan środków zgromadzonych na wydzielonych rachunkach VAT, 2) ze względu na istotne znaczenie należałoby w tym punkcie omówić pozycje w bilansie dotyczącą „innych należności krótkoterminowe” Nie dotyczy.
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
	Nie dotyczy.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy.
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
	Nie dotyczy.
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy.

STACJA GMINA
KONIEC

.....
Arya Sidorowicz

(główny księgowy)

BURMISTRZ
Ryszard Piotrowski

DYREKTOR
Przedszkola Miejskiego
w Koszacz
m. Hanka Kijanka.....

(kierownik jednostki)

INSPEKTOR

mgr Barbara Smukowska

(rok, miesiąc, dzień)

2019-03-29