

**INFORMACJA
DODATKOWA**

URZĄD MIEJSKI w BOGUCHWALE
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł.
dnia 2019 -03- 2 9

Nr pisma
podpis *gpiiele*

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Przedszkole Publiczne w Boguchwale
1.2	siedziba
	Boguchwała
1.3	adres jednostki
	ul. Techniczna 1a, 36-040 Boguchwała
1.4	podstawowy przedmiot działalności
	Działalność opiekuńcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zmianami)
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zmianami).

2. Szczególne zasady rachunkowości dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów

1. Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy stosując zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

2.a) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

b) Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się według cen nabycia.

c) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wycenia się według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według cen ustalając wartość godziwą.

d) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe pochodzące z darowizny wycenia się według wysokości ustalonej w dokumencie darowizny lub w przypadku braku takiego dokumentu według cen rynkowych.

e) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

3. Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu ujmują się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia. Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji od właściwego organu ujmują się w wartości ustalonej w decyzji. Wartości niematerialne i prawne otrzymane w drodze darowizny wycenia się według dokumentu darowizny lub w przypadku jego braku według cen rynkowych.

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionych 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 umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe pochodzące z zakupu amortyzuje się licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzację ujawnionego środka trwałego ustala się na podstawie posiadanych dokumentów i księguje się w miesiącu przyjęcia do użytkowania lub w przypadku braku dokumentów koszty amortyzacji naliczane są od wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.

Jednorazowo, bez względu na wartość przez spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, zabawki, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież ochronną, meble i dywany oraz pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza kwoty 10.000,00 zł. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Amortyzację i umorzenie środków trwałych w wartości powyżej 10.000,00 zł. księguje się jednorazowo za okres całego roku, na koniec roku przy pomocy polecenia księgowania

5. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

6. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

7. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, nalicza się i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych nie później niż na koniec kwartału.

8. Materiały w przypadku ich występowania przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu.

3. Ustalenie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat.

4. Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję prowadzi się w układzie według jednostek gminy oraz z podziałem dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie. Ewidencja szczegółowa konta 976 prowadzona jest na kontach:

976-...-01 Należności

976-...-02 Zobowiązania

976-...-03 Przychody

976-...-04 Koszty

976-...-05 nieodpłatnie przekazanie środków trwałe i wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami gminy

Po stronie Wn konta 976 ujmują się:

- wzajemne należności (wylączenia dotyczące aktywów bilansu)
- koszty będące następstwem wzajemnych rozliczeń między jednostkami gminy objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat
- korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowane przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (przekazanie)

Po stronie Ma konta 976 ujmują się:

- wzajemne zobowiązania (wylączenia dotyczące pasywów bilansu)
- przychody będące następstwem wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat
- korekty zwiększeń w zestawieniu zmian w funduszu spowodowane przekazaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem (otrzymanie)

4.	inne informacje
	Wprowadza się uproszczenia w zakresie ewidencji i umarzania środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o niskiej wartości. W zakresie ewidencji i sposobu przeprowadzania inwentaryzacji księgozbioru stosuje się Rozporządzenie Ministra Kultury i Sztuki oraz Dziedzictwa Narodowego Dz. U. nr 215 z 2008 roku. Wydruk analityczny kont na koniec roku jest jednocześnie ewidencją analityczną.
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
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Tabela nr 2
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela nr 3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Tabela nr 4
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 5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 6
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)
	Tabela nr 7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 8
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
	Tabela nr 9
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 9
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 9
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
	Nie
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Tabela nr 10
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
	Tabela nr 11
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
	Tabela nr 12
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 13
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalent za urlop 16616,95 zł, nagrody jubileuszowe 25977,15 zł, odprawy emerytalne 16906,29 zł. Razem 59.500,39 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Tabela nr 14
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
	Tabela nr 15
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

Z up. BURMISTRZA

Elżbieta Dobrzańska
Elżbieta Dobrzańska
(główny księgowy)

2019.03.24
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ BOGUCHWAŁY

Wojciech Kokoł
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Razem zmniejszenia	Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	otrzymanie	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przekazanie	inne		
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	1099,55	404,67			404,67					0	1504,22
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											0
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	1099,55	404,67	0	0	404,67	0	0	0	0	0	1504,22
2.1.	Grunty	350022,24									0	350022,24
	Grunty stanowiące własność i/sz przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										0	0
2.1.1.											0	0
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1576625,56				0					0	1576625,56
2.3.	Środki transportu					0					0	0
2.4.	Inne środki trwałe	276686,88	5132,83			5132,83					0	281819,71
2.	Razem środki trwałe	2203334,68	5132,83			5132,83					0	2208467,51
3.	Środki trwałe w budowie(inwestycje)										0	0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)											
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	2203334,68	5132,83	0	0	5132,83	0	0	0	0	0	2208467,51

Tabela nr 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia					Razem zmniejszenia	Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące przekazanych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne			
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	1099,55	404,67		404,67					0	1504,22	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne				0						0	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	1099,55	404,67	0	404,67	0	0	0	0	0	1504,22	
2.1.	Grunty				0						0	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				0						0	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	248687,54	39415,64		39415,64					0	288103,18	
2.3.	Środki transportu				0					0	0	
2.4.	Inne środki trwałe	247074,96	12155,42		12155,42					0	259230,38	
2.	Razem środki trwałe	495762,50	51571,06	0	51571,06					0	547333,56	
3.	Środki trwałe w budowie(inwestycje)				0					0	0	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)											
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	495762,50	51571,06	0	51571,06	0	0	0	0	0	547333,56	

Tabela nr 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie(inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)				0
5.1.	Akcje i udziały				0
5.2.	Inne papiery wartościowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
6.	Ogółem(1+2+3+4+5)	0	0	0	0

Tabela nr 4. Grunty użytkowane wieczystie

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Lokalizacja i numer działki	x	x	x	x
Powierzchnia(m ²)				
Wartość (zł)				
...				
...				
...				
Razem	x	x	x	x
Powierzchnia(m ²)				
Wartość (zł)				

Tabela nr 5. Wartość nieamortyzowanych i nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

L.p.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zmiany		Stan odpisów na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunty				
2.	Grunty stanowiące własność jest przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	Razem				

Tabela nr 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.	...							0	0
1.2.	...							0	0
2.	Udziały	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.	...							0	0
2.2.	...							0	0
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1.	...							0	0
3.2.	...							0	0
4.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.	...							0	0
4.2.	...							0	0
...	...							0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela nr 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

L.p.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie razem	
1.						
2.						
3.						
...						
	Razem					

Tabela nr 8. Informacja o stanie rezerw

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw wg. celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie razem	
1.						
2.						
3.						
...						
	Razem					

Tabela nr 9. Pozostałe okresy spłaty zobowiązań długoterminowych

L.p.	Wyszczególnienie (zobowiązania wg.pozycji bilansu)	Okres wymagalności							Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 roku do 5 lat			powyżej 5 lat			
		stan na							stan na	stan na
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	Stan na początek okresu	koniec okresu sprawozdawczego
1.									0	0
2.										
3.										
...										
Razem		0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabela nr 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczenia

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
...				
	Razem			

Tabela nr 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązań warunkowego)	Kwota zobowiązań warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1.				
2.				
...				
Razem		0	X	0

Tabela nr 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.			
2.			
...			
...	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	0	0
...	...		
...	...		
...	...		
...	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0	0
...			

Tabela nr 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.			
2.			
...			
...	Razem	0	0

Tabela nr 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.						0	0
2.						0	0
3.						0	0
...						0	0
	Razem	0	0	0	0	0	0

Tabela nr 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	...						
2.	...						
...	...						
...	Razem	0	0	0	0	0	0