

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI ZA ROK 2019

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:											
1.											
1.1.	nazwę jednostki PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 1 W KOWARACH										
1.2.	siedzibę jednostki ul. Sienkiewicza 9, 58-530 Kowary										
1.3.	adres jednostki jw.										
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki placówka wychowania przedszkolnego										
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2019 - 31.12.2019										
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe nie dotyczy										
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  Jednostka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 342) w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów Jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. System rachunkowości jednostki czyni zadość nadrzędnym zasadom rachunkowości, w szczególności rzetelnego i prawdziwego obrazu (art. 4 ust. 1 uor) - która wyraża się poprzez sporządzanie sprawozdań finansowych w sposób wiarygodnie odzwierciedlający sytuację majątkową i finansową jednostki; memoriału (art. 6 ust. 1 uor), której realizacja polega na przyjęciu założeń, iż przychody uważa się za osiągnięte, a koszty za poniesione w momencie ich powstania, niezależnie od terminu płatności. Kontynuacją memorialowego ujęcia kategorii wynikowych jest zapewnienie ich <b>współmierności</b> poprzez zderzenie przychodów z odpowiadającymi im kosztami oraz prowadzenie ewidencji księgowej w sposób, który do przychodów i kosztów okresu zalicza tylko te wielkości spośród wszystkich poniesionych, które przypadają wyłącznie na dany okres sprawozdawczy, przy uwzględnieniu <b>zasady istotności</b> . Na dzień bilansowy jednostka wycenia poszczególne składniki aktywów i pasywów, stosując następujące parametry wyceny: dla <b>środków trwałych oraz WNIP</b> - wg ceny nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (zakumulowaną amortyzację), <b>rzeczowe aktywa obrotowe</b> - wg cen nabycia, <b>naleźności</b> - w kwocie wymaganej zapłaty, <b>inwestycje krótkoterminowe</b> - wg wartości nominalnej, <b>fundusze własne</b> - wg wartości nominalnej, <b>zobowiązania</b> - w kwocie wymagającej zapłaty. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych wg metody liniowej, stosując stawki amortyzacyjne wynikające z przepisów prawa podatkowego (ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych). Nie prowadzi się ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i kosztów, zarówno czynnych jak i biernych.										
5.	inne informacje brak										
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: aktualizacja wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia										
Lp.	ŚRODKI TRWAŁE i WNIP - wg wartości księgowej brutto	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec okresu
			aktualizacja	nabycie - inwestycja	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	449 886,17	669 013,23	518 507,20		18 340,00					1 655 746,60
1.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	80 560,04		4 737,06							85 297,10
1.3.	Środki transportu	6 999,00									6 999,00
1.4.	Inne środki trwałe	55 527,41									55 527,41
	<b>SUMA</b>	<b>692 972,62</b>	<b>669 013,23</b>	<b>523 244,26</b>	<b>0,00</b>	<b>18 340,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 803 570,11</b>
	<b>WNIP</b>	<b>9 023,28</b>	<b>2 900,00</b>			<b>1 839,91</b>					<b>13 763,19</b>
Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec okresu
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	233 732,65		30 619,03							264 351,68
1.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	68 258,75		11 031,03							79 289,78
1.3.	Środki transportu	1 306,48		979,86							2 286,34
1.4.	Inne środki trwałe	50 732,56		3 751,03							54 483,59
	<b>SUMA</b>	<b>354 030,44</b>		<b>46 380,95</b>							<b>400 411,39</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami brak wiedzy										
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy										
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość brak										
1.5.	wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu nie dotyczy										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych nie dotyczy										
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) nie dotyczy										
1.8.	dane o stanie rezerw, według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy										
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu w pozostałych od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: brak zobowiązań długoterminowych										

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 brak zobowiązań		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń brak zobowiązań		
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 brak zobowiązań warunkowych		
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 z zobowiązaniem zapłaty za nie brak RMK		
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie brak		
1.15.	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>		
	<b>Wyszczególnienie</b>		<b>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</b>
	Odprawy emerytalne i rentowe		27 768,48
	Świadczenia urlopowe, finansowane ze środków ZFŚS (wczasy pod gruszą oraz świadczenie urlopowe nauczycieli, wypłacane na podstawie art.. 53 ust. 1a KN		27 829,00
	Inne - ekwiwalent za odzież		866,68
	Inne - pomoc zdrowotna		0,00
	Inne - dofinansowanie studiów podyplomowych		1 000,00
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy		
2.2.	zwiększenie wartości środków trwałych, koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
	<b>Specyfikacja</b>	<b>Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</b>	<b>w tym</b>
			<b>koszt odsetek</b> <b>koszt różnic kursowych</b>
	Koszt inwestycji pn. Przebudowa z rozbudową budynku przedszkola	510 007,20	0,00      0,00
Koszt pełnienia funkcji inspektora nadzoru ww. inwestycji	8 500,00		
Modernizacja piaskownicy dla dzieci - etap I	12 000,00		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Do przychodów o incydentalnym charakterze zaliczyć należy otrzymaną darowiznę w wysokości 7.000 zł. Kwota zasiliła wydzielony rachunek dochodów jednostki i stanowiła źródło współfinansowania kosztów przebudowy (modernizacji) piaskownicy - pierwszy etap prac. Łączna wartość kosztów poniesonych w roku 2019 tytułem realizacji zadania wyniosła 12.000 zł, w tym środki z budżetu gminy - 5.000 zł. Wśród pozostałych przychodów operacyjnych znajduje się również kwota w wysokości 15.847,62 zł, która obejmuje wartość wyposażenia punktu przedszkolnego przekazanego przez Gminę Miejską Kowary zakupionego w ramach projektu "Idziemy do przedszkola" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.		
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 brak		
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2019, mając na względzie zapis art. 54 uor charakteryzujący istotę zdarzeń, które wystąpiły po dniu bilansowym, a przed jego zatwierdzeniem, a które mogą mieć istotny wpływ na dalsze funkcjonowanie jednostki, w tym w szczególności charakter oraz wielkość ponoszonych kosztów, odnosząc się również do wskázówek metodycznych, zawartych w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 7 „Zmiany zasad (polityki) rachunkowości, wartości szacunkowych, poprawianie błędów, zdarzenia następujące po dniu bilansowym – ujęcie i prezentacja”, nie sposób pominąć pandemię koronawirusa. Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Kierownik jednostki uważa taką sytuację za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę w roku 2020. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2020. Prognozuje się jednak, że w roku 2020 okoliczności te mogą skutkować wysokim poziomem kosztów dotyczących zakupu materiałów (środki do dezynfekcji), a nawet - w zależności od skali i okresu trwania epidemii - koniecznością odstąpienia od części lub wszystkich planowanych zadań remontowych i inwestycyjnych.		

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*Iwona Kowalska*  
/główny księgowy/

20.05.2020  
/rok, miesiąc, dzień/

**DYREKTOR PRZEDSZKOLA**

*Zofia Olszewska*  
mgr Zofia Olszewska

/kierownik jednostki/

REGON 020899410  
PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 1  
50-830 Kowary, ul. H. Sienkiewicza 9  
tel. 075/718-23-24      fax 075/718-23-24      e-mail: p1@kpw.kowary.pl  
NIP 212-915-11-77