

## INFORMACJA DODATKOWA

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>  |
| 1.        |  |
| 1.1       | Nazwa jednostki  |
|           | Przedszkole nr 57 „Mały Książę”  |
| 1.2       | Siedziba jednostki   |
|           | ul. Chorzowska 55 52-023 Wrocław   |
| 1.3       | Adres jednostki  |
|           | ul. Chorzowska 55 52-023 Wrocław   |
| 1.4       | Podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | Oświata i wychowanie   |
| 2.        | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | Sprawozdanie finansowe za rok 2018 sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.   |
| 3.        | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne   |
|           | Nie dotyczy  |
| 4.        | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <p>Księgi rachunkowe jednostek będących w obsłudze Centrum Usług Informatycznych prowadzone są w siedzibie CUI we Wrocławiu oraz w Oddziałach przy ul. Jemiołowej, ul. Kruczej i ul. Worcella. Przyjęta dla obsługiwanych jednostek polityka rachunkowości definiuje sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemów informatycznych, których zbiory danych pozwalają na przedstawienie bieżącej sytuacji finansowej Jednostki, a także sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych. Do ksiąg rachunkowych wprowadzane są zapisy na podstawie dokumentów, potwierdzających zdarzenia gospodarcze, zgodnie z ich treścią ekonomiczną.</p> <p>Zasady wyceny aktywów i pasywów zostały opracowane na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości budżetowej.</p> <p>Podstawą ujęcia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych w księgach rachunkowych jest określenie ich wartości początkowej na podstawie dokumentów zakupu, decyzji właściwego organu lub oszacowania wartości rynkowej z uwzględnieniem właściwych dla Jednostki rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług. Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według cen nabycia, otrzymanej dokumentacji lub oszacowaniu wartości rynkowej (w przypadku braku odpowiednich dokumentów) z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Umarzane według stawek amortyzacyjnych są składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest wyższa od wartości ustalonej w przepisach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych (w zakresie WNiP do oprogramowania komputerów i praw autorskich stosuje się 50% stawkę amortyzacji), natomiast o wartości niższej umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Do pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania bez względu na wartość zalicza się środki dydaktyczne, meble i dywany.</p> <p>Należności wyceniane są w wartości wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Umorzenie należności jest możliwe tylko w przypadku posiadania przez kierownika Jednostki upoważnienia wydanego przez Prezydenta Wrocławia oraz decyzji właściwego organu o braku możliwości wyegzekwowania należności. Dla należności głównych stosuje się odpisy aktualizujące indywidualne według poszczególnych kontrahentów. Dopuszcza się stosowanie globalnego odpisu aktualizującego dla dużej grupy kontrahentów o jednolitej charakterystyce (dotyczy należności od rodziców z tytułu usług świadczonych przez Jednostkę). Odsetki od nieterminowych wpłat ewidencjonowane są na ostatni dzień każdego kwartału oraz w momencie zapłaty, a także na koniec każdego miesiąca w przypadku wystąpienia świadczenia przez Jednostkę usług żywienia/pobytu. Naliczone odsetki podlegają odpisowi aktualizującemu w 100%.</p> <p>Materiały wyceniane są na podstawie cen zakupu.</p> |

## „MAŁY KSIĄŻE”

(nazwa jednostki)

|            |   |
|------------|---|
|            | <p>Występujące zobowiązania kwalifikują się do krótkoterminowych i wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty za dzień bilansowy.</p> <p>Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa ujmowane są w wartości nominalnej w księgach rachunkowych, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.</p> <p>Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów ze względu na powtarzalność operacji na przełomie roku oraz ze względu na istotność tego typu rozliczeń.</p> <p>W sprawozdawczości finansowej stosuje się wariant porównawczy rachunku zysków i strat. Ewidencja przychodów i kosztów prowadzona jest za pomocą zespołów kont „4” i „7”, których przeksięgowanie na dzień bilansowy na konto 860 ustala wynik finansowy. Ewidencja przychodów i kosztów prowadzona jest jednocześnie z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> |
| 5.         | Inne informacje   |
|            | brak  |
| <b>II.</b> | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia</b>   |
| 1.         |   |
| 1.1.       | <p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>   |
|            | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 1. (1.1 i 1.3) Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych   |
| 1.2.       | Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|            | Nie dotyczy   |
| 1.3.       | Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|            | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 1. (1.1 i 1.3) Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych   |
| 1.4.       | Wartość gruntów użytkowanych wieczystie   |
|            | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 2. (1.4) Wartość gruntów użytkowanych wieczystie  |
| 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  |
|            | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 3. (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   |
| 1.6.       | Liczba 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)   |
|            | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 4. (1.7) Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności   |
| 1.8.       | Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
|            | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 5. (1.8) Informacja o stanie rezerw   |
| 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   |

## „MAŁY KSIĄŻE”

(nazwa jednostki)

|       |   |
|-------|---|
| b)    | powyżej 3 do 5 lat  |
| c)    | powyżej 5 lat   |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 6. (1.9) Pozostały okres spłaty zobowiązań krótkoterminowych i długoterminowych   |
| 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  |
|       | brak  |
| 1.11. | Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 7. (1.11) Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
| 1.12. | Łączna kwota 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  |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 8. (1.12) Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych niewykazanych w bilansie  |
| 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   |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 9. (1.13) Istotne czynne i bierno rozliczenia międzyokresowe  |
| 1.14. | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 10. (1.14) Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na dzień bilansowy  |
| 1.15. | Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze  |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 11. (1.15) Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
| 1.16. | Inne informacje   |
|       | W celu dostosowania prezentacji danych do nowych przepisów w bilansie w poz. A.II. "Wynik finansowy netto (+/-)" pomniejszono o kwotę nadwyżki wykazywaną w bilansie za 2017 rok w poz. A.III. "Nadwyżka środków obrotowych".<br>W zestawieniu zmian w funduszu w poz. III "Wynik finansowy netto za rok bieżący (+/-) pomniejszono o kwotę nadwyżki wykazywaną w ZZwF za 2017 rok w pozycji IV. "Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych".<br>W zestawieniu zmian funduszu w poz. 2.1. "Strata za rok ubiegły" powiększono o kwotę wykazywaną za 2017 rok w poz. 2.3. "Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły" |
| 2.    |   |
| 2.1.  | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 12. (2.1) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  |
| 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   |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 13. (2.2) Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie   |
| 2.3.  | Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
|       | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 14. (2.3) Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie  |
| 2.4.  | Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania  |

„MAŁY KSIĄŻE”

(nazwa jednostki)

|      |  |
|------|--|
|      | planu dochodów budżetowych   |
|      | Nie dotyczy  |
| 2.5. | Inne informacje  |
|      | Dane zaprezentowane w Tabeli nr 15. (2.5) Inne informacje dotyczące wybranych przychodów i kosztów wykazywanych w rachunku zysku i strat. Dane wykazane w tabeli nr 15. jako stan za poprzedni rok w pozycjach:<br>III przychody finansowe 2. Odsetki oraz IV koszty finansowe 1. Odsetki zawierają wszystkie operacje gospodarcze ujęte odpowiednio jako przychody lub koszty finansowe.<br>Stan za rok bieżący obejmuje operacje gospodarcze według wskazanych w tabeli nr 15. punktów w kategoriach przychodów i kosztów finansowych. |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|      | brak   |

2019-02-28

.....  
(główny księgowy).....  
(rok, miesiąc, dzień).....  
(kierownik jednostki)