

**Przedszkole Miejskie nr 23**

10-684 Olsztyn, ul. Wańkowicza 1a  
tel. 89 542 89 69, REGON: 000934932

Załącznik Nr 4  
do instrukcji

**INFORMACJA DODATKOWA**

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1.      | nazwę jednostki  |
|           | <i>Przedszkole Miejskie Nr 23</i>  |
| 1.2.      | siedzibę jednostki   |
|           | <i>ul. Wańkowicza 1a, 10-684 Olsztyn</i>   |
| 1.3.      | adres jednostki  |
|           | <i>ul. Wańkowicza 1a, 10-684 Olsztyn</i>   |
| 1.4.      | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | <i>Działalność edukacyjno-wychowawcza.</i>   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | <i>01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.</i>   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe  |
|           | <i>Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe, nie sporządzamy sprawozdań łącznych.</i>   |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <p><b>Środki trwałe oraz WNiP</b> w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,</li> <li>- kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,</li> <li>- wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.</li> </ul> <p>W jednostce występują również środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od organu prowadzącego na mocy stosownej decyzji. Otrzymane w ten sposób składniki aktywów przyjmuje się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odrębnych przepisów podlegają one aktualizacji wyceny. Wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie.</p> <p>W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.</p> <p><b>Inwestycje (środki trwałe w budowie)</b> – wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p><b>Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)</b> dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość wynosi 10.000 zł lub więcej, dokonuje</p> |



się jednorazowo na dzień bilansowy metodą liniową za okres całego roku obrotowego, według stawek ustalonych na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10.000 zł. i okresie używania dłuższym niż rok, umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, umarza się książki, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany, 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 do używania. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Udziały (akcje) w innych jednostkach zaliczone do aktywów trwałych nie występują.

**Należności** na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie później niż na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie - ustawowe. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

W jednostce nie występują należności w walucie obcej. Nie występują także tytuły do dokonywania odpisów aktualizacyjnych należności.

Jednostka nie udziela pożyczek.

**Stan materiałów** odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur.

Surowce, tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w przedszkolu wycenia się według rzeczywistych cen nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia, w szczególności gdy przyjęto te składniki nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

**Środki pieniężne** wycenia się wg wartości nominalnej.

Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych nie występują.

**Zobowiązania** na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie później niż na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie - ustawowe.

Rezerwy nie występują.

W jednostce nie występują bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów nie występują.

**Fundusz jednostki** wycenia się w wartości nominalnej. Na jego zwiększenia wpływają przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych natomiast na jego zmniejszenie przeksięgowanie straty z lat ubiegłych, zrealizowane dochody budżetowe oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

**Wynik finansowy** jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym



|    |   |
|----|---|
|    | <p><i>rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</i></p> <p><i>Rozliczenie wyniku finansowego wycenia się w wysokości wynikającej z rachunku zysków i strat. Na wynik finansowy netto składają się:</i></p> <p><i>1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,</i></p> <p><i>2) wynik operacji finansowych,</i></p> <p><i>3) wynik operacji nadzwyczajnych,</i></p> <p><i>4) obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.</i></p> <p><i>Nie wystąpiły żadne zmiany pomiaru wyniku finansowego w stosunku do roku poprzedniego.</i></p> <p><i>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 tj. na kontach kosztów rodzajowych. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie. Nie stosuje się konta 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.</i></p> |
| 5. | inne informacje   |
|    | <p><i>Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania realizacji celów określonych statutem jednostki w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.</i></p> <p><i>Uchwała Nr XXI/322/99 Rady Miejskiej w Olsztynie z dnia 28 grudnia 1999 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego - Przedszkola Miejskiego Nr 23 w Olsztynie z siedzibą przy ul. Wańkowicza 1a oraz utworzenie jednostki budżetowej - Przedszkola Miejskiego Nr 23 w Olsztynie z siedzibą przy ul. Wańkowicza 1a.</i></p>   |

| II.  | Dodatkowe informacje i objaśnienia, obejmują w szczególności:   |
|------|---|
| 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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>  |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikami Nr 9, 9a, 9b, 9c  |
|      | <p><i>Zmniejszenie wartości środków trwałych w kwocie 4 026,00 zł dotyczyło likwidacji urządzeń technicznych (tj. drukarko-kopiarka) zgodnie z protokołem kasacyjnym.</i></p> <p><i>Na zwiększenie stanu Pozostałych środków trwałych (jednorazowo umarzone) w kwocie 37 986,25 zł miało wpływ nabycie sprzętu, urządzeń, wyposażenia, pomocy dydaktycznych (tj. szafa do leżakowni i do pokoju zajęć logopedycznych, centrala telefoniczna, wykładziny dywanowe do sal przedszkolnych, ławeczki gimnastyczne, odkurzacz piorący, froterka, mini domek na plac zabaw, łóżeczka z prześcieradelkami). Wydatki z tyt. zakupu pozostałych środków trwałych zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-28S. Natomiast na zmniejszenie stanu Pozostałych środków trwałych w kwocie 10 468,37 zł miała wpływ likwidacja (tj. zużyte wykładziny dywanowe, ławki gimnastyczne, popsuta centrala telefoniczna oraz polamane krzeselka) zgodnie z protokołem kasacyjnym.</i></p> |




|      |   |
|------|---|
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami   |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikami Nr 9d   |
|      | <i>Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych tylko o wartości bilansowej na koniec roku obrotowego.</i>   |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych  |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 10   |
|      |   |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczystość  |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 11, 11a  |
|      |   |
| 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  |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 12   |
|      |   |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 13   |
|      |   |
| 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 występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 14   |
|      |   |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym  |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 15   |
|      |   |
| 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 lat   |
|      |   |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 16   |
|      |   |



|       |  |
|-------|--|
| 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 występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 17  |
| 1.11. | łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 18  |
| 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                                    |
|       | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 19  |
| 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 występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 20, 20a   |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 21  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 22  |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 23  |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 24  |
| 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 występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 25  |
| 2.3.  | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|       | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 26  |

|      |   |
|------|---|
| 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 występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 27, 28, 29   |
| 3.   | inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      | Nie występuje/występuje* zgodnie z załącznikiem Nr 30   |

\* niepotrzebne skreślić, w przypadku skreślenia wyrazu „występuje”, nie należy składać pustych formularzy.

  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Justyna Liszewska*

.....  
 Pieczętka i podpis  
 Głównego Księgowego

30.03.2020 r.

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

w zastępstwie Dyrektora

  
**Joanna Mućka**  
 WICEDYREKTOR

.....  
 Pieczętka i podpis  
 Kierownika Jednostki