

INFORMACJA DODATKOWA

Urząd Gminy Markuszów
wpłynęło

dn. 2019 -03- 29

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	ilość załączników
1.		Podpis..... Przydzielono.....
1.1	nazwę jednostki	
	Przedszkole Publiczne w Markuszowie	
1.2	siedzibę jednostki	
	Markuszów	
1.3	adres jednostki	
	ul. Lubelska 78, 24-173 Markuszów	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Edukacja przedszkolna – Przedszkole Publiczne	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Sprawozdanie jednostkowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł umarza się i amortyzuje rozpoczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania a kończy z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.</p> <p>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 zł umarza się i amortyzuje metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu, to wartość początkowa tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie jeżeli kwota nakładów przekracza 10.000 zł.</p> <p>3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania:</p> <p>a) książki i zbiory biblioteczne,</p> <p>b) środki dydaktyczne,</p> <p>c) odzież i umundurowanie,</p> <p>d) meble i dywany.</p> <p>Powyższe składniki majątku podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej.</p> <p>4. Wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania umarzane są jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania i objęte są ewidencją ilościowo –wartościową.</p> <p>5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>6. Kwota 10.000 zł, o której mowa w ustępie 1–4 dotyczy składników majątku przyjętych do używania po 31 grudnia 2017 r. przed tą datą obowiązuje kwota 3.500 zł.</p> <p>7. Składniki majątkowe zakwalifikowane jako materiały objęte są ewidencją ilościowo –wartościową.</p> <p>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.</p>	
5.	inne informacje	
	<p>Dopuszcza się stosowanie uproszczeń w rozliczaniu międzyokresowym kosztów, jeżeli zastosowane uproszczenia nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności ponoszonych kosztów prenumeraty płaconych na rok następny, koszty ubezpieczeń przekraczających dany rok, kosztów zużycia energii i wody dotyczących przełomu roku nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego. Koszty te mogą być ewidencjonowane w roku, w którym poniesiony został wydatek.</p>	
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																																																																																																																																																																																													
	<table><tr><th>Treść</th><th>Grunty</th><th>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</th><th>Urządzenia techniczne i maszyny</th><th>Środki transportu</th><th>Inne środki trwałe</th><th>Razem</th></tr><tr><td colspan="7">Wartość brutto</td></tr><tr><td>Bilans otwarcia</td><td></td><td>377 246,53</td><td>29 390,79</td><td></td><td></td><td>406 637,32</td></tr><tr><td>Zwiększenia</td><td></td><td>61 104,19</td><td></td><td></td><td></td><td>61 104,19</td></tr><tr><td>Zmniejszenia</td><td></td><td></td><td>14 576,08</td><td></td><td></td><td>14 576,08</td></tr><tr><td>Bilans zamknięcia</td><td></td><td>438 350,72</td><td>14 814,71</td><td></td><td></td><td>453 165,43</td></tr><tr><td colspan="7">Umorzenie</td></tr><tr><td>Bilans otwarcia</td><td></td><td>326 494,77</td><td>24 827,40</td><td></td><td></td><td>351 322,17</td></tr><tr><td>Zwiększenia</td><td></td><td>3 756,94</td><td>981,78</td><td></td><td></td><td>4 738,72</td></tr><tr><td>Zmniejszenia</td><td></td><td></td><td>11 478,57</td><td></td><td></td><td>11 478,57</td></tr><tr><td>Bilans zamknięcia</td><td></td><td>330 251,71</td><td>14 330,61</td><td></td><td></td><td>344 582,32</td></tr><tr><td>Wartość netto BO</td><td></td><td>50 751,76</td><td>4 563,39</td><td></td><td></td><td>55 315,15</td></tr><tr><td>Wartość netto BZ</td><td></td><td>108 099,01</td><td>484,10</td><td></td><td></td><td>108 583,11</td></tr><tr><td colspan="7">Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych</td></tr><tr><td colspan="2">Treść</td><td colspan="3">Wartości niematerialne i prawne</td><td colspan="2">Razem</td></tr><tr><td colspan="7">Wartość brutto</td></tr><tr><td colspan="2">Bilans otwarcia</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">Zwiększenia</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">Zmniejszenia</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">Bilans zamknięcia</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="7">Umorzenie</td></tr><tr><td colspan="2">Bilans otwarcia</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">Zwiększenia</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">Zmniejszenia</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">Bilans zamknięcia</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">Wartość netto BO</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="2">Wartość netto BZ</td><td colspan="3"></td><td colspan="2"></td></tr></table>	Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem	Wartość brutto							Bilans otwarcia		377 246,53	29 390,79			406 637,32	Zwiększenia		61 104,19				61 104,19	Zmniejszenia			14 576,08			14 576,08	Bilans zamknięcia		438 350,72	14 814,71			453 165,43	Umorzenie							Bilans otwarcia		326 494,77	24 827,40			351 322,17	Zwiększenia		3 756,94	981,78			4 738,72	Zmniejszenia			11 478,57			11 478,57	Bilans zamknięcia		330 251,71	14 330,61			344 582,32	Wartość netto BO		50 751,76	4 563,39			55 315,15	Wartość netto BZ		108 099,01	484,10			108 583,11	Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych							Treść		Wartości niematerialne i prawne			Razem		Wartość brutto							Bilans otwarcia							Zwiększenia							Zmniejszenia							Bilans zamknięcia							Umorzenie							Bilans otwarcia							Zwiększenia							Zmniejszenia							Bilans zamknięcia							Wartość netto BO							Wartość netto BZ						
Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem																																																																																																																																																																																								
Wartość brutto																																																																																																																																																																																														
Bilans otwarcia		377 246,53	29 390,79			406 637,32																																																																																																																																																																																								
Zwiększenia		61 104,19				61 104,19																																																																																																																																																																																								
Zmniejszenia			14 576,08			14 576,08																																																																																																																																																																																								
Bilans zamknięcia		438 350,72	14 814,71			453 165,43																																																																																																																																																																																								
Umorzenie																																																																																																																																																																																														
Bilans otwarcia		326 494,77	24 827,40			351 322,17																																																																																																																																																																																								
Zwiększenia		3 756,94	981,78			4 738,72																																																																																																																																																																																								
Zmniejszenia			11 478,57			11 478,57																																																																																																																																																																																								
Bilans zamknięcia		330 251,71	14 330,61			344 582,32																																																																																																																																																																																								
Wartość netto BO		50 751,76	4 563,39			55 315,15																																																																																																																																																																																								
Wartość netto BZ		108 099,01	484,10			108 583,11																																																																																																																																																																																								
Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych																																																																																																																																																																																														
Treść		Wartości niematerialne i prawne			Razem																																																																																																																																																																																									
Wartość brutto																																																																																																																																																																																														
Bilans otwarcia																																																																																																																																																																																														
Zwiększenia																																																																																																																																																																																														
Zmniejszenia																																																																																																																																																																																														
Bilans zamknięcia																																																																																																																																																																																														
Umorzenie																																																																																																																																																																																														
Bilans otwarcia																																																																																																																																																																																														
Zwiększenia																																																																																																																																																																																														
Zmniejszenia																																																																																																																																																																																														
Bilans zamknięcia																																																																																																																																																																																														
Wartość netto BO																																																																																																																																																																																														
Wartość netto BZ																																																																																																																																																																																														
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																																																																																																																																																													
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami																																																																																																																																																																																													
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 wieczysto																																																																																																																																																																																													
	nie dotyczy																																																																																																																																																																																													
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 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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 dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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 dotyczy
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
	Jednostka ze względu na zasadę istotności, korzysta z uproszczenia zawartego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, kwoty rozliczeń nie są istotne i nie dokonuje się międzyokresowych rozliczeń kosztów.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	w 2018 roku wypłacono: a) odprawy emerytalne i rentowe – 0,00 b) nagrody jubileuszowe – 4.514,66 c) świadczenia urlopowe – 944,09 Suma – 5.458,75
1.16.	inne informacje
	W związku ze zmianami wzoru sprawozdania Zestawienia zmian w funduszu w poz. III występuje różnica w stosunku do sprawozdania za rok ubiegły. Do sprawozdań za rok 2017 nadwyżka dochodów oświatowych jednostek budżetowych była prezentowana w odrębnym wierszu IV: Nadwyżka dochodów jednostek budżetowych, nadwyżka środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych. Obecnie jest włączona do pozycji III.
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

	W 2018 roku poniesiono koszty w związku z opracowaniem dokumentacji projektowo-kosztorysowej branży budowlanej na dostosowanie budynku przedszkola do wymagań przepisów ochrony przeciwpożarowej w kwocie 13.000 zł. Zadanie rozpoczęte i zakończone w roku obrotowym
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
	W zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. I.2.9 wykazano nieumorzoną część zlikwidowanego środka trwałego w kwocie 3.097,51
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

GLÓWNY KSIĘGOWY

Bożena Kotłowiec
(główny księgowy)

28.03.2019 r.
(dzień, miesiąc, rok)

Dyrektor Przedszkola
w Markuszowie
mgr Maria Łub.
(kierownik jednostki)