

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.**1.1. Nazwa jednostki**

Miejskie Przedsiębiorstwo nr 40

1.2. Siedziba jednostki

41-700 Ruda Śląska ul. Norwida 12

1.3. Adres jednostki

41-700 Ruda Śląska ul. Norwida 12

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza w zakresie wychowania przedszkolnego

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2018

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)****1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uzgodnieniu nadzanych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.****2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:**

a) Składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ujmuje je w ewidencji liściowej.

b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

c) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.

d) Wszystkie nakłady na ubezpieczenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób: jw.**4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 i 7a Ustawy o rachunkowości w kwocie wymaganej zapłaty. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.****5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu****6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:**

a) dla należności od dłużników powstających w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sądowniem komisarowi w postępowaniu upadłościowym.

b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności.

c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłać dłużnik zalega a według swojej sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spełnia należności w umownej kwocie nie jest przedpocodana - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.

d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.

e) należności przekiermowanych lub nieprzekiermowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieosiągnięcia, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wartygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na osiągnięcia należności.

Opisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostających kosztów (wraz z kosztami) lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Do aktywów nie zalicza się należności: przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych. W przypadku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

7. Wartość odpisów aktualizujących jest umorzona w kategoriach rachunkowych jednostki raz w roku, na koniec roku obrotowego.

5. Inne informacje

Przyjęty w jednostce próg istotności wynosi 0,5% sumy bilansowej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	8 065,73	10 065,00	1 662 163,14	1 612,08	-	127 963,96
Zwiększenia wartości początkowej:	394,57	-	-	-	-	10 929,05
- aktualizacja						
- przychody	394,57					10 929,05
- przenieszenie (między grupami)						
Zmniejszenia wartości początkowej:	-	-	1	-	-	-
- zbycie						
- likwidacja						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	8 460,30	10 065,00	1 662 163,14	1 612,08	-	138 892,41
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	8 065,73		206 420,47	1 612,08		119 037,11
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	394,57		41 540,77			13 726,97
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	394,57		41 540,77			13 726,97
- inne						
Zmniejszenie umorzenia						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	8 460,30		247 961,24	1 612,08		132 764,08
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku		10 065,00	1 455 742,67			8 926,25
- stan na koniec roku		10 065,00	1 414 201,90			6 128,33

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. NIE DOTYCZY

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto NIE DOTYCZY

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu. NIE DOTYCZY

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 dzień 31.12.2018 r. zątek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek) **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 wyrikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: **NIE DOTYCZY**
a) powyżej 1 roku do 3 lat,
b) powyżej 3 lat do 5 lat,
c) powyżej 5 lat
- 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. **NIE DOTYCZY**
- 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań **NIE DOTYCZY**
- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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 międzykresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. **NIE DOTYCZY**
- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie **NIE DOTYCZY**
- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze **NIE DOTYCZY**
- 1.16. Inne informacje
- Należności pozostałe według stanu na dzień 31.12.2018 r. według poszczególnych tytułów:
Bil.4 pozostała należności 9 625,00 zł, w tym : udzielona pożyczki mieszkaniowe 9 625,00 zł
Zobowiązania zaciągnięte w roku budżetowym stanowiące zaangażowania roku następującego po roku roku budżetowym (konto 909) z pozycji D II: zobowiązania krótkoterminowe 232 957,14 zł k-to 909 = 215 469,60 zł
2. **NIE DOTYCZY**
- 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. **NIE DOTYCZY**
- 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. **NIE DOTYCZY**
- 2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych. **NIE DOTYCZY**
- 2.5. Inne informacje
- Odpis na ZFRS wynosił: 103 263,34 zł
Wyszczególnienie rodzajów wykazanych w rachunku zysków i strat tytułu i kwoty innych przychodów operacyjnych pozostałych kosztów operacyjnych przychodów finansowych kosztów finansowych
G Przychody finansowe II odsetki ustawowe 139,26 zł
- Uszczegółowienie tj. wskazanie źródła i kwoty wykazanych w funduszu zmian, innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń
Nie dotyczy

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

3.1 Informacje o przebiegu w roku obrotowym zatrudnienia, z podziałem na grupy zawodowe:

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym	
Lp.	zatrudnienie
1.	Wyszczególnienie
1.	Pracownicy umysłowi
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju
4.	Uczniowie
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych
6.	Ogółem
	22,86
	18,40
	-
	-
	41,26

3.2 Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju poprawnionego błędów oraz kwocie korekty

NIE DOTYCZY

3.3 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a niewzajemionych w sprawozdaniu finansowym

NIE DOTYCZY

3.4 Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywarły one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianą wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

NIE DOTYCZY

3.5 Informacje i zastrzeżenia dotyczące prawdziwości danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

NIE DOTYCZY

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Miejskiego Przedzszkola nr 40
Im. Marii Kossakowej
mgr Barbara Szlachetka

DYREKTOR
Miejskiego Przedzszkola nr 40
Im. Marii Kossakowej
mgr Alicja Trósz