

**Załącznik nr 1**

do instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego  
przez jednostki organizacyjne Gminy Nowa Ruda

# **INFORMACJA DODATKOWA**

**Zespół Przedszkolny w Woliborzu**

**57-431 Wolibórz 106**

**Sprawozdanie finansowe za okres**

**od 01-09-2018 do 31-12-2018**

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie finansowe Zespołu Przedszkolnego z siedzibą w Woliborzu za rok 2018, na które składają się:

- bilans tj. aktywa i pasywa
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu jednostki
- informacja dodatkowa

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia .....

SKARBNIK GMINY

.....  
Urszula Kozłowska

(pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna

za prowadzenie ksiąg

rachunkowych/ Główny Księgowy

Wójt

.....  
Adrianna Mierzejewska

(pieczęć i podpis)

Kierownik jednostki

## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe Zespołu Przedszkolnego z siedzibą w Woliborzu nr 106, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 395) z uwzględnieniem zadań określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.)

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością określoną przez ten organ.

Jednostka powstała dnia 1 września 2019 na mocy Uchwały Rady Gminy Nowa Ruda nr 323/XLIV/18 z dnia 28 lutego 2018 roku, poprzez połączenie jednostek budżetowych: Przedszkola Samorządowego w Woliborzu i Przedszkola Samorządowego w Przygórzu.

**Do zadań Jednostki należy** (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- Zespół prowadzi działalność edukacyjną, wychowawczą i opiekuńczą odnośnie wychowanków przedszkola (art.7.1. pkt.8 ustawy o samorządzie gminnym). Cele i zadania wynikają zarówno z przepisów prawa jak i aktywnej postawy kadry pedagogicznej oraz rodziców i opiekunów.

Działalność drugorzędna:

- Zespół kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizacji celów i zadań określonych w ustawie, stosownie do warunków przedszkoli i wieku wychowanków.

### **Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 września 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 sierpnia 2018 roku.

### **Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### **Przyjęte zasady rachunkowości**

1) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 395) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.).

2) Szczegółe zasady przyjęte w polityce rachunkowości jednostki.

Środki trwałe (konto 011) - podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub o wartości mniejszej – jeżeli z ich przeznaczenia wynika, że okres używania środka trwałego ma charakter długotrwały lub stanowi on ważny składnik dla jednostki.

Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000,00 zł i o wartości wyższej niż 5 000,00 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty na zespole kont „4” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza granicy ustalonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, dla nich prowadzona jest tylko ewidencja ilościowa.

Materiałów biurowych, środków czystości i drobnych ilości materiałów na bieżące naprawy (żarówki, klamki, zamki itp.) nie ewidencjonuje się. Przeznaczenie ich określa się bezpośrednio na przedstawionej fakturze. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.

Ujmuje się pozostałe środki trwałe, poprzez jednorazowe spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, bez względu na ich wartość początkową, jeżeli stanowią środki służące procesom dydaktyczno-wychowawczym w jednostce, meble i dywany oraz odzież i umundurowanie.

Ewidencją ilościowo – wartościową – bez względu na wartość – objęto wszelkie wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i umarza się jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki

wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się liniowo w sposób planowego i systematycznego rozłożenia amortyzacji środka trwałego w czasie.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniowej amortyzacji.

**Zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy i fundusz jednostki:**

Na koniec 2018 roku w księgach Zespołu Przedszkolnego w Woliborzu przeksięgowano stratę powstałą na dzień 31 sierpnia 2018 dotyczącą połączonych jednostek: Przedszkola Samorządowego w Przygórzu w wysokości 219771,90 zł i Przedszkola Samorządowego w Woliborzu w wysokości 271747,37 zł; łącznie 491 519,27 zł. Zaprezentowano ją w funduszu poz. 2.10.

ZP WOLIBÓRZ

Tab.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| Lp.   | Wyszczególnienie                                                                 | Wartość początkowa – stan na początek okresu | Zwiększenia |                  |                  |                   | Zmniejszenia |                     |      |                    | Wartość początkowa – stan na koniec okresu |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|-------------------|--------------|---------------------|------|--------------------|--------------------------------------------|
|       |                                                                                  |                                              | Napłyty     | Przebieższczenia | Aktywa zaciągane | Razem zwiększenia | Zapłyty      | Liability zaciągane | Inne | Razem zmniejszenia |                                            |
| I     | Razem wartości niematerialne i prawne                                            |                                              |             |                  |                  | 0,00              | 0,00         |                     |      | 0,00               | 0,00                                       |
| 2.1.  | Grunt                                                                            |                                              |             |                  |                  | 0,00              |              |                     |      | 0,00               | 0,00                                       |
| 2.1.1 | Grunt stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |                                              |             |                  |                  | 0,00              |              |                     |      | 0,00               | 0,00                                       |
| 2.2.  | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                            | 1 639 915,49                                 |             |                  |                  | 0,00              |              |                     |      | 0,00               | 1 639 915,49                               |
| 2.3.  | Urządzenia techniczne i maszyny                                                  | 9 937,78                                     |             |                  |                  | 0,00              | 3 523,34     |                     |      | 3 523,34           | 6 414,44                                   |
| 2.4.  | Środki transportu                                                                | 0,00                                         |             |                  |                  | 0,00              |              |                     |      | 0,00               | 0,00                                       |
| 2.5.  | Inne środki trwałe                                                               | 10 640,00                                    |             |                  |                  | 0,00              | 0,00         |                     |      | 0,00               | 10 640,00                                  |
| 2.6.  | Pozostałe środki trwałe                                                          | 80 121,05                                    |             |                  |                  | 0,00              |              |                     |      | 0,00               | 80 121,05                                  |
| 2.7.  | Zbiory biblioteczne                                                              | 0,00                                         |             |                  |                  | 0,00              |              |                     |      | 0,00               | 0,00                                       |
| 2.    | Razem środki trwałe                                                              | 1 740 614,32                                 | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 3 523,34     | 0,00                | 0,00 | 3 523,34           | 1 737 090,98                               |
| 3.    | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                             |                                              |             |                  |                  | 0,00              |              |                     |      | 0,00               | 0,00                                       |
| 4.    | Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                 |                                              |             |                  |                  | 0,00              |              |                     |      | 0,00               | 0,00                                       |
| II    | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)                                             | 1 740 614,32                                 | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 3 523,34     | 0,00                | 0,00 | 3 523,34           | 1 737 090,98                               |
| III   | RAZEM (I+II)                                                                     | 1 740 614,32                                 | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 3 523,34     | 0,00                | 0,00 | 3 523,34           | 1 737 090,98                               |
|       | Środki trwałe                                                                    | 1 660 493,27                                 | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 3 523,34     | 0,00                | 0,00 | 3 523,34           | 1 656 969,93                               |
|       | Pozostałe środki trwałe                                                          | 80 121,05                                    | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00         | 0,00                | 0,00 | 0,00               | 80 121,05                                  |
|       | Zbiory biblioteczne                                                              | 0,00                                         | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00         | 0,00                | 0,00 | 0,00               | 0,00                                       |
|       | Wartości niematerialne i prawne                                                  | 0,00                                         | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00         | 0,00                | 0,00 | 0,00               | 0,00                                       |
|       |                                                                                  | 1 740 614,32                                 | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 3 523,34     | 0,00                | 0,00 | 3 523,34           | 1 737 090,98                               |

**ZP WOLIBÓRZ**

Tab.2. Zmiany stanu umorzenia/ amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

| Lp.   | Wyszczególnienie                                                                 | Umożliwienie – stan na początek okresu | Zwiększenia                          |                                      | Zmniejszenia                      |                                   | Umożliwienie – stan na koniec okresu |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
|       |                                                                                  |                                        | Amortyzacja – umorzenie z 28.04.2018 | Amortyzacja – umorzenie z 28.04.2018 | Przebieg – umorzenie z 28.04.2018 | Przebieg – umorzenie z 28.04.2018 |                                      |
| I     | Razem wartości niematerialne i prawne                                            |                                        |                                      |                                      |                                   |                                   |                                      |
| 2.1.  | Grunt                                                                            |                                        |                                      |                                      |                                   |                                   |                                      |
| 2.1.1 | Grunt stanowiący własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |                                        |                                      |                                      |                                   |                                   |                                      |
| 2.2.  | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                            | 101 644,51                             | 13 260,18                            |                                      | 13 260,18                         |                                   | 101 644,51                           |
| 2.3.  | Urządzenia techniczne i maszyny                                                  | 4 637,36                               | 331,24                               |                                      | 331,24                            |                                   | 4 968,60                             |
| 2.4.  | Środki transportu                                                                | 0,00                                   |                                      |                                      | 0,00                              |                                   | 0,00                                 |
| 2.5.  | Inne środki trwałe                                                               | 10 640,00                              |                                      |                                      | 0,00                              |                                   | 10 640,00                            |
| 2.5.  | Pozostałe środki trwałe                                                          | 80 121,05                              |                                      |                                      | 0,00                              |                                   | 80 121,05                            |
| 2.6.  | Zbiory biblioteczne                                                              |                                        |                                      |                                      | 0,00                              |                                   | 0,00                                 |
| 2.    | Razem środki trwałe                                                              | 197 042,92                             | 13 591,42                            | 0,00                                 | 13 591,42                         | 0,00                              | 208 872,74                           |
| 3.    | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                                             |                                        |                                      |                                      | 0,00                              |                                   | 0,00                                 |
| 4.    | Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)                                 |                                        |                                      |                                      | 0,00                              |                                   | 0,00                                 |
| II    | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)                                             | 197 042,92                             | 13 591,42                            | 0,00                                 | 13 591,42                         | 0,00                              | 208 872,74                           |
| III   | RAZEM (I+II)                                                                     | 197 042,92                             | 13 591,42                            | 0,00                                 | 13 591,42                         | 0,00                              | 208 872,74                           |
|       | Środki trwałe                                                                    | 101 644,51                             | 13 591,42                            | 0,00                                 | 13 591,42                         | 0,00                              | 115 235,93                           |
|       | Pozostałe środki trwałe                                                          | 80 121,05                              | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                              | 0,00                              | 80 121,05                            |
|       | Zbiory biblioteczne                                                              | 0,00                                   | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                                 |
|       | Wartości niematerialne i prawne                                                  | 0,00                                   | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                                 |
|       |                                                                                  | 197 042,92                             | 13 591,42                            | 0,00                                 | 13 591,42                         | 0,00                              | 208 872,74                           |

ST 1 737 090,98

Umorz 208 872,74

|       |              |
|-------|--------------|
| Netto | 1 528 218,24 |
|-------|--------------|

## ZP WOLIBÓRZ

### Tab.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.4. Grunty oddane przez jednostkę w użytkowanie wieczyste

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.4a. Grunty oddane jednostce w użytkowanie wieczyste

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.5. Wartość niezamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, z tym z tytułu leasingu

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.8. Informacje o stanie rezerw

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.12. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień bilansowy

Jednostki nie dotyczy 0

### Tab.13. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Jednostki nie dotyczy 0



**ZP WOLIBÓRZ**
**Tab.14. Arkusz wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań**

Wyłączenia jednostki Zespół Przedszkoli w Woliborzu  
konto 976 na dzień 31-12-2018 r.  
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

| Jednostka powiązana | Tytuł wyłączenia                  | kwota    | Miejsce wyłączenia w RziS pozycja                          |
|---------------------|-----------------------------------|----------|------------------------------------------------------------|
| GOPS Nowa Ruda      | Dochody dotyczące żywienia        | 1 178,00 | A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej |
| GOPS Nowa Ruda      | Dochody dotyczące żywienia        | 1 178,00 | A.VI. - Przychody z tytułu dochodów budżetowych            |
| Gmina Nowa Ruda     | Opłaty za gospodarowanie odpadami | 225,00   | B - Koszty działalności operacyjnej                        |
| Gmina Nowa Ruda     | Opłaty za gospodarowanie odpadami | 225,00   | B.IV - Podatki i opłaty                                    |

Wyłączenia jednostki Zespół Przedszkoli w Woliborzu  
konto 976

**ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI**

| Jednostka powiązana | Tytuł wyłączenia                     | kwota  | Miejsce wyłączenia w Funduszu pozycja                                                                    |
|---------------------|--------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe | 403,78 | 1. Zwiększenia funduszu                                                                                  |
|                     | Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe | 403,78 | 1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne |

**ZP WOLIBÓRZ**

**Tab.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze**

| Lp. | Nazwa jednostki | Tytuł                                                                     | Kwota      |
|-----|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.  | ZP WOLIBÓRZ     | Wynagrodzenia i pochodne, świadczenia socjalne, usi/zdrow, szkolenia itp. | 227 502,97 |

ZP WOLIBÓRZ

Ad.Tab.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze

|      | 80104     | 80146 | 80148    | RAZEM     |
|------|-----------|-------|----------|-----------|
| 3020 | 6257,25   |       | 0        | 6257,25   |
| 4010 | 136085,62 |       | 51177,44 | 187263,06 |
| 4040 | 0         |       | 0        | 0         |
| 4110 | 20485,72  |       | 4746,22  | 25231,94  |
| 4280 | 309       |       | 0        | 309       |
| 4410 | 133,72    |       |          | 133,72    |
| 4440 | 7115      |       | 1193     | 8308      |
| 4700 | 0         |       | 0        | 0         |
|      | 170386,31 | 0     | 57116,66 | 227502,97 |