

<p>Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej</p> <p>PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR4 IM. MISIA USZATKA</p> <p>ul. Żytunia 13/17 95-200 Pabianice</p>	<p>BILANS jednostki budżetowej</p> <p>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</p>	<p>Adresat:</p> <p>Gmina Miejska Pabianice</p>
<p>Numer identyfikacyjny REGON</p> <p>004271724</p>		<p>Wysłać bez pisma przewodniego D23E4FB3B72BEB4F</p> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwale	3 753 915,55	3 638 500,53	A Fundusz	3 503 344,32	3 366 477,50
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	7 410 795,03	8 044 409,78
A.II Rzeczowe aktywa trwale	3 753 915,55	3 638 500,53	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-3 907 450,71	-4 677 932,28
A.II.1 Środki trwale	3 753 915,55	3 638 500,53	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	206 211,56	206 211,56	A.II.2 Strata netto (-)	-3 907 450,71	-4 677 932,28
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 542 358,01	3 428 643,98	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	5 345,98	3 644,99	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwale	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	302 821,99	295 556,89
A.II.2 Środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	302 821,99	295 556,89
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 958,46	25 280,88
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	40 639,39	43 179,40
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	210 968,89	226 344,48

Instytut Edukacji i Kultury

ds. szkół podstawowych

Joanna Pawłowska

(główny księgowy)

BeSTia

KIEROWNIK

Rejestratu Obsługi Finansowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górny

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

D23E4FB3B72BEB4F

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jermolowa-Fajstach
I Zast. (kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	386,70	752,13
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	52 250,76	23 533,86	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	20 382,21	23 533,86	D.II.8 Fundusze specjalne	31 868,55	0,00
B.I.1 Materiały	20 382,21	23 533,86	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	31 868,55	0,00
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	21 197,94	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	21 197,94	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 670,61	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 670,61	0,00			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

ZASTĘPCA GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO
ds. szkół podstawowych

Iwona Górska
(główny księgowy)

BeSTia
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górska

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

D23E4FB3B72BEB4F

Z up. PREZIDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek
Zastępcy Prezydenta Miasta
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	3 806 166,31	3 662 034,39	Suma pasywów	3 806 166,31	3 662 034,39

ZASTĘPCA ALFONZEGO KENIGI
 ds. spraw podstawowych

Joanna Pawłowska

(główny księgowy)

KIEROWNIK

Referatu Obsługi Finansowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górska

BeSTia

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)


D23E4FB3B72BEB4F

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
 I Zastępca Prezydenta Miasta


(kierownik jednostki)

Wydział Spraw Społecznych i Kultury
dz. spraw podstawowych



(główny księgowy)

BeSTia

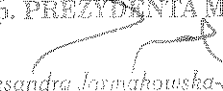
KIEROWNICZKA
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Gorska

2024-03-26


(rok, miesiąc, dzień)

D23E4FB3B72BEB4F

Z up. PREZYDENTA MIASTA


Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
i Zastępca Prezydenta Miasta

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR4 IM. MIŚCIA USZATKA ul. Żytnia 13/17 95-200 Pabianice		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Gmina Miejska Pabianice	
Numer identyfikacyjny REGON 004271724			Wystać bez pisma przewodniego 34DA6B2F6411AC09 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		396 175,91	519 553,71
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		396 175,91	519 553,71
B.	Koszty działalności operacyjnej		4 361 345,85	5 102 008,73
B.I.	Amortyzacja		115 514,72	115 415,02
B.II.	Zużycie materiałów i energii		496 161,53	675 189,59
B.III.	Usługi obce		82 251,65	132 037,39
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		2 947 510,06	3 350 557,20
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		714 751,89	793 035,88
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		5 156,00	35 773,65
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-3 965 169,94	-4 582 455,02
D.	Pozostałe przychody operacyjne		65 011,40	1 090,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		65 011,40	1 090,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		7 292,17	96 567,26

ds. szkół podstawowych

główny księgowy

Joanna Jarmakowska-Jasiczek

KIEROWNIK

Referatu Obsługi Finansowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górnska

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

34DA6B2F6411AC09

Z UD. PREZYDENTA MIASTA

kierownik jednostki

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
I Zastępca Prezydenta Miasta

BeSTia

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	7 292,17	96 567,26
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-3 907 450,71	-4 677 932,28
G.	Przychody finansowe	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-3 907 450,71	-4 677 932,28
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 907 450,71	-4 677 932,28

ZASTĘPCA KIEROWNIKA JEDNOSTKI
ds. szkod podmiotowych

główny księgowy

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
I Zastępca Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

BeSTia

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Iwona Gorzka

34DA6B2F6411AC09

ZARZĄDZENIE MIASTA
o: sprawach podatkowych

Joanna Pańkowska

główny księgowy

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
I Zastępca Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

BeSTia

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Iwona Górska

34DA6B2F6411AC09

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej: 13/17 95-200 Pabianice, tel. 42 215-04-70 PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR4 IM. MISIA USZATKA ul. Żytnia 13/17 95-200 Pabianice		Adresat: Gmina Miejska Pabianice	
Numer identyfikacyjny REGON 004271724		Wystać bez pisma przewodniego 30E9396B4BC13D13 	
		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	7 667 958,26	7 410 795,03
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	4 241 778,30	5 061 858,77
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	4 241 778,30	5 061 858,77
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 498 941,53	4 428 244,02
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	4 099 141,30	3 907 450,71
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	399 800,23	520 793,31
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	7 410 795,03	8 044 409,78

mgr inż. Iwona Czarna
ds. spraw podatkowych

główny księgowy

KIEROWNIK

Referatu Obsługi Finansowej

BeSTia GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Czarna

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmahowska-Lasiech
Zastępca kierownik jednostki

30E9396B4BC13D13

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 907 450,71	-4 677 932,28
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-3 907 450,71	-4 677 932,28
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	3 503 344,32	3 366 477,50

ZAMÓWIENIE WYKONANIE PRAC
ds. rachów podatkowych

Joanna Pawłowska

główny księgowy

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

BeSTia

Iwona Górsta

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

30E9396B4BC13D13

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
I Zastępca Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

ZASTĘPCA MARSZAŁKA MIASTA
do spraw ustawowych

Joanna Pawłowska

główny księgowy

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
i Zastępcą Prezydenta Miasta

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA:

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Przedszkole Miejskie nr 4 w Pabianicach

1.2. Siedziba jednostki:

95-200 Pabianice, ul. Żytnia 13/17

1.3. Oddziały/Filie:

nie posiada

1.4. Adres jednostki:

95-200 Pabianice, ul. Żytnia 13/17

1.5. NIP: 731-12-30-131

REGON: 004271724

1.6. Podstawowy przedmiot działalności jednostki.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności) -

Działalność podstawowa:

1) PKD 8510Z – Wychowanie Przedszkolne, 8010A – Przedszkola

Przedszkole jest placówką publiczną, ogólnodostępną, działającą jako jednostka budżetowa. Organem prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice reprezentowana przez Prezydenta Miasta Pabianic z siedzibą w Urzędzie Miejskim w Pabianicach ul. Zamkowa 16, zaś nadzór pedagogiczny nad przedszkolem pełni Łódzki Kurator Oświaty.

2) Celem funkcjonowania przedszkola jest wsparcie całościowego rozwoju dziecka realizowane przez proces opieki, wychowania i nauczania umożliwiający dziecku odkrywanie własnych możliwości, sensu działania, gromadzenia doświadczeń na drodze do prawdy, dobra i piękna. W efekcie takiego wsparcia dziecko powinno osiągnąć dojrzałość do podjęcia nauki na pierwszym etapie edukacji. Przedszkole prowadzi planowany proces wspomagania rozwoju i edukacji dzieci na podstawie programów wychowania przedszkolnego zawierających podstawę programową wychowania przedszkolnego z uwzględnieniem zalecanych warunków i sposobu jej realizacji oraz zapewnia opiekę i wychowanie. Przedszkole pełni także funkcję doradczą i wspierającą działania wychowawcze wobec rodziców (opiekunów prawnych)

Działalność drugorzędna:

1) nie dotyczy

2) nie dotyczy

Przedszkole Miejskie nr 4 działa na podstawie Decyzji nr 30/86 z dnia 15 października 1986 r w sprawie powołania Państwowego Przedszkola nr 18 w Pabianicach przy ul. Żytniej 13.

Przedszkole działa na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2023 r. poz. 900, 1672, 1718, 2005 ze zmianami) i przepisów wydanych na podstawie ustawy w zakresie dotyczącym przedszkoli publicznych oraz statutu Przedszkola Miejskiego nr 4 w Pabianicach i innych regulaminów obowiązujących w Przedszkolu Miejskim nr 4

Forma organizacyjno-prawna jednostki: *(niewłaściwe skreślić)*

- jednostka budżetowa Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Pabianice

~~- samorządowy zakład budżetowy Jednostki Samorządu Terytorialnego - Miasto Pabianice~~

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

3. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym:

Jednostka/zakład nie sporządza łącznego sprawozdania finansowego.

4. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez *Przedszkole Miejskie nr 4 w Pabianicach* w niezmnieszonym istotnie zakresie przez okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, bez postawienia jednostki w stan likwidacji. Nie istnieją znane jednostce, okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w następnym roku.

5. Sprawozdanie finansowe *Przedszkola Miejskiego nr 4* z siedzibą w *Pabianicach* przy *ul. Żytniej 13/17* zostało sporządzone zgodnie ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów 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. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.).

6. Zasady polityki rachunkowości w *Przedszkolu Miejskim nr 4 w Pabianicach* zostały opisane w Zarządzeniu nr 272/2022/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 7 września 2022 roku w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez Referat Obsługi Finansowej w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia a otrzymane nieodpłatnie w drodze decyzji według wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 UoR, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miejskiego lub podległych jednostek organizacyjnych otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównanie z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie (inwestycje) – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- c) w przypadku ujawnienia – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według elaboratu z wyceny wykonanego przez biegłego rzeczoznawcę,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, ewentualnie według elaboratu z wyceny wykonanego przez biegłego rzeczoznawcę,
- e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe (maszyny, urządzenia, środki transportu, i inne) finansowane ze środków na wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 606 klasyfikacji budżetowej), powyżej wartości określonej w CIT (od 01.01.2018 kwota 10 000 zł) umarza się w czasie (amortyzuje), począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany składnik przekazano do użytkowania. Odpisy umorzeniowo - amortyzacyjne ustala się według stawek określonych ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Amortyzacji dokonuje się drogą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania.

Jednostka dokonuje umarzania i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy

Pozostałe środki trwałe (ewidencjonowane na koncie 013) to środki trwałe wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia 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, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Środki o wartości początkowej 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 (od 01.01.2018 kwota 10 000 zł).

W ewidencji ilościowej pozostałych środków trwałych, tj. niskocennych składników majątku ujmuje się składniki majątku o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł, pozostałe składniki majątku o wartości przekraczającej 1 000 zł, a nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, ujmuje się w ewidencji wartościowo-ilościowej i nadaje odrębne numery inwentarzowe. Składniki te będą ujmowane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Zbiory biblioteczne (ewidencjonowane na koncie 014) –to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne. Do zbiorów bibliotecznych nie

zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe. Ewidencja zbiorów bibliotecznych jest prowadzona według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. z 2008, Nr 205, poz. 1283).

Zbiory biblioteczne stosownie do metod ich nabycia wycenia się:

- a) w cenie nabycia – w przypadku kupna,
- b) przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania w drodze darowizny.

Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Wartości niematerialne i prawne to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 14 UoR. Są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne:

- nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny wprowadza się do ewidencji w wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości ustalonej przez biegłego rzeczoznawcę.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w CIT – od 01.01.2018 kwota 10 000 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), finansuje się ze środków budżetowych na inwestycje i umarża na podstawie planu amortyzacji liniowej. Przyjmuje się roczną stawkę amortyzacji 20% począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dana wartość niematerialna i prawna została przekazana do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w CIT od 01.01.2018 kwota 10 000 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi (niezależnie od kwoty) albo ich nieodłącznymi częściami:

- o wartości przekraczającej 1 000 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,
- o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% w momencie przekazania ich do użytkowania i są ujmowane bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach CIT i nie niższej niż 1 000 zł ujmuje się na koncie 022 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwale w budowie(inwestycje) - wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów liczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

Inne aktywa finansowe wycenione zostały według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku licząc od dnia bilansowego. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zapasy ewidencjonowane są metodą ilościowo-wartościową oraz ilościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (tzw. FIFO)

Odpisy aktualizujące tworzy się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty należności i zalicza do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności. Do należności nieprzekraczających 12 miesięcy nie tworzy się odpisów aktualizujących wartość należności z wyjątkiem odsetek, na które tworzy się odpisy aktualizujące na dzień bilansowy w wysokości tych należności. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem tych rozliczeń mogą być koszty czynszów, energii, ubezpieczeń majątkowych, roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych i inne opłacane z góry. W jednostce ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres sprawozdawczy przekraczające jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te w całości ujmuje się w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Mogą dotyczyć oszacowania skutków toczącego się postępowania i innych rezerw na przewidywane zobowiązania. W jednostce z uwagi na marginalny zakres rezerwy na koszty przyszłych okresów nie są tworzone.

8. Inne informacje:

8.1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w zał. nr 1 do ustawy o rachunkowości i zawiera dane porównawcze wg art. 46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

8.2. Punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.

8.3. Zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym. Dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1.1. Zmiany stanu wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego.

Tabela 1.1.1

LP	Wykazanie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek okresu	Zwiększenie wartości początkowej								Zmniejszenie wartości początkowej					Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+9-16)
			Przychody*	Przenieszenia wewnętrzne**	Przekazanie z IST	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zbyscie	Przenieszenia wewnętrzne	Likwidacja	Przekazanie do IST	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10-11+12-13+14+15)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.1.	Leasing i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 986,90						0,00							0,00	3 986,90
1.2.	Inne wartości niematerialne i prawne	3 859,72						0,00							0,00	3 859,72
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	7 846,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 846,62
2.1.	Grupy (grupa 0)	206 211,56						0,00							0,00	206 211,56
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wycyście innym podmiotom							0,00							0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1-2)	4 548 561,12						0,00							0,00	4 548 561,12
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)	92 149,28	6 308,00					6 308,00							0,00	98 457,28
2.4.	Środki transportu (Grupa 7)							0,00							0,00	0,00
2.5.	Inne środki trwałe (Grupa 8 i 9)	390 928,68						0,00							0,00	390 928,68
2.	Razem środki trwałe (inwestycje)	5 237 850,64	6 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 244 158,64
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2-3+4)	5 237 850,64	6 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 308,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 244 158,64

* Przychód (kol. 4) - traktowany jako zakup, sport, nieodpłatnie otrzymanie od jednostek spoza IST (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych
 ** Przenieszenie (kol. 5) - uznawano jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub zakup gotowych środków trwałych całkowicie gotowych na koniec 080 lub przyjęcie ich wartości w wyniku doposażenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Tabela 1.2. - *nie dotyczy*

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych.

Tabela 1.3. - *nie dotyczy*

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tabela 1.4. - *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.

Tabela 1.5. - *nie dotyczy*

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tabela 1.6. - *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).

Tabela 1.7. - *nie dotyczy*

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Tabela 1.8. - *nie dotyczy*

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.

Tabela 1.9. - *nie dotyczy*

1.10. Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi).

Tabela 1.10. - *nie dotyczy*

1.11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela 1.11. – *nie dotyczy*

1.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela 1.12. – *nie dotyczy*

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Tabela 1.13. – *nie dotyczy*

1.14. Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Tabela 1.14. – *nie dotyczy*

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz.

Tabela 1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicz				
Lp.	Rodzaj świadczenia	Ze środków ZFŚS	Ze środków obrotowych	Wartość wypłat w bieżącym roku obrotowym
1	2	3	4	5
1.	Nagrody jubileuszowe		79 082,25	79 082,25
2.	Odprawy emerytalne		26 823,57	26 823,57
3.	Inne świadczenia		38 127,73	38 127,73
Wypłaty razem		0,00	144 033,55	144 033,55

1.16. Inne informacje.

Tabela 1.16.1.

Inne informacje		
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	2	3
1	Stan środków na rachunkach rozliczeniowych VAT	0,00
2	
3	
4	
Razem		0,00

Tabela 1.16.2.

Inne informacje, podział pozostałych należności			
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
2.	Należności z funduszu socjalnego	21 197,94	0,00
3.	Pozostałe należności	0,00	0,00
Razem		21 197,94	0,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela 2.1. - *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.

Tabela 2.2. - *nie dotyczy*

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Tabela 2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1.	Przychody	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
2.	Koszty	0,00	0,00
	- o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0,00	0,00
	sprzęt ochrony osobistej (maseczki, płyn dezynfekujący, odzież ochronna, pojemniki na odpady, itp.)		0,00
	- które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00

2.4. Informacje 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 związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie ramach środków z Funduszu Pomocy Przedszkole Miejskie nr 4 otrzymało środki w wysokości 9 332,65 zł. W ramach realizacji zadań oświatowych na opiekę i kształcenie dzieci posiadających status uchodźcy jednostka wydała łącznie 12 991,28 zł. na opiekę i kształcenie dzieci z Ukrainy w ramach środków na zadania własne Przedszkole wydatkowało środki w wysokości 3 658,63 zł.

3.

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

3.1. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Tabela 3.1.

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe		
Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	2	3
1.	Pracownicy umysłowi	32,00
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	19,00
3.	Uczniowie	
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
Ogółem		51,00

3.2. Informacje o realizowanych projektach dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

nie dotyczy

3.3. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty: nie dotyczy

3.4. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym: *nie dotyczy.*

3.5. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym: *nie dotyczy.*

3.6. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy: nie dotyczy

ZASTĘPCA DYREKTORA KSIĘGOWEGO
ds. szkół podstawowych

.....
Joanna Pałowska

Główny księgowy

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....
Iwona Górka

26-03-2024
rok, m-c, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

.....
Aleksandra Jarmakowska-Jasick
Zastępca Dyrektora
Kierownik jednostki