

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 8 ul. św. Jana 43 95-200 Pabianice		Adresat: Gmina Miejska Pabianice
		Wysłać bez pisma przewodniego D7B810456CE10228
Numer identyfikacyjny REGON 470010537		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	312 904,53	317 213,43	A Fundusz	250 440,07	245 632,46
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 430 101,77	1 569 133,49
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	312 904,53	317 213,43	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 179 661,70	-1 323 501,03
A.II.1 Środki trwałe	312 904,53	317 213,43	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	249 020,00	249 020,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 179 661,70	-1 323 501,03
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	41 347,73	36 936,82	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	22 536,80	31 256,61	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 trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	70 045,61	87 242,05
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	70 045,61	87 242,05
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 903,90	2 919,14
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	10 859,64	13 859,16
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	56 192,71	70 295,46

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)

2024-04-04

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek
Zastępca Prezydenta Miasta
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	89,36	168,24
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	7 581,15	15 661,08	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,05
B.I Zapasy	7 526,15	15 661,03	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	7 526,15	15 661,03	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	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	55,00	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	55,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	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	0,00	0,05			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,05			
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			

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Czopka
(główny księgowy)

2024-04-04

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
Zastępca Prezydenta Miasta

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	320 485,68	332 874,51	Suma pasywów	320 485,68	332 874,51

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Iwona Górską

(główny księgowy)

2024-04-04

(rok, miesiąc, dzień)

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Korekta sporządzona z powodu skorgowania zestawienia zmian w funduszu jednostki, na skutek której uległy zmianie pozycje bilansu: fundusz jednostki oraz rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych.

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górski

(główny księgowy)

2024-04-04


(rok, miesiąc, dzień)

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek

i Zastępcą Prezydenta Miasta

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 8 ul. św. Jana 43 95-200 Pabianice		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Gmina Miejska Pabianice	
Numer identyfikacyjny REGON 470010537			Wysłać bez pisma przewodniego 8795BCE52ED33071 	
sporządzony na dzień 31-12-2023 r.			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		96 601,86	120 679,84
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		96 601,86	120 679,84
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 276 825,56	1 444 497,92
B.I.	Amortyzacja		6 012,48	6 152,89
B.II.	Zużycie materiałów i energii		135 716,59	227 540,09
B.III.	Usługi obce		28 449,26	26 473,88
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		907 037,58	947 945,16
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		198 632,65	228 239,68
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		977,00	8 146,22
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)		-1 180 223,70	-1 323 818,08
D.	Pozostałe przychody operacyjne		582,00	317,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		582,00	317,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		20,00	0,00

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

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

BeSTia

Iwona Górka
INSPIRATOR
Justyna Kościak

8795BCE52ED33071

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	20,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 179 661,70	-1 323 501,08
G.	Przychody finansowe	0,00	0,05
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,05
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)	-1 179 661,70	-1 323 501,03
J.	Podatek dochodowy	0,00	0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 179 661,70	-1 323 501,03

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Gorška

INSPEKTOR

Justyna Rośnirak

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
i Zastępcą Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

BeSTia

8795BCE52ED33071

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górka

główny księgowy

BeSTia

INSPEKTOR
Justyna Róznik

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

8795BCE52ED33071

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek
12.351.6p.03 Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 8 ul. św. Jana 43 95-200 Pabianice	Zestawienie zmian w funduszu jednostki Wydział Księgowości Budżetowej 	Adresat: Gmina Miejska Pabianice
Numer identyfikacyjny REGON 470010537		Wystać bez pisma przewodniego 9432E45CC9888001 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 398 825,14	1 430 101,77
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 321 926,96	1 450 207,10
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 298 286,96	1 439 745,31
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	23 640,00	10 461,79
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)	1 290 650,33	1 311 175,38
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 169 846,47	1 179 661,70
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	97 163,86	121 051,89
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	23 640,00	10 461,79
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)	1 430 101,77	1 569 133,49

Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
 główny księgowy

2024-04-04

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

[Podpis]
 Aleksandra Janina Krawiec
 zastępca Prezydenta Miasta
 kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 179 661,70	-1 323 501,03
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 179 661,70	-1 323 501,03
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	250 440,07	245 632,46

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górska

główny księgowy

2024-04-04

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
i Zastępcą Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Korekta sporządzona z powodu wprowadzenia błędnej kwoty zrealizowanych dochodów budżetowych, co ma wpływ na wysokość funduszu jednostki na koniec okresu.

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górska

główny księgowy

2024-04-04

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek

Zastępcza Prezydenta Miasta
kierownik jednostki

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Przedszkole Miejskie nr 8

1.2. **Siedziba jednostki:** ul. Św. Jana 43, 95-200 Pabianice

1.3. **Oddziały/Filie:** Nie posiada

1.4. **Adres jednostki:** ul. Św. Jana 43, 95-200 Pabianice

1.5. **NIP:** 731-10-15-042

REGON: 470010537

1.6. Podstawowy przedmiot działalności jednostki.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności) -

Działalność podstawowa wg PKD: 8510Z – Wychowanie Przedszkolne

Przedmiotem działalności Przedszkola Miejskiego nr 8 jest praca wychowawczo-dydaktyczna i opiekuńcza z dziećmi w wieku przedszkolnym.

Przedszkole Miejskie nr 8 działa na podstawie obowiązujących przepisów prawa:

- Uchwały Nr XII/101/99 Rady Miasta Pabianic z dnia 24 marca 1999 w sprawie przekształcenia zakładów budżetowych miasta Pabianic pod nazwą Przedszkola Miejskie w jednostki budżetowe.
- Ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. - Prawo Oświatowe (Dz.U. z 2023 poz. 900, 1672, 1718, 2005 z późniejszymi zmianami)
- Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28.02.2019r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019r. poz. 502)
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982r.-Karta Nauczyciela – tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 984, 1234, 1586, 1672, 2005
- Statutu Przedszkola Miejskiego nr 8.

Działalność drugorzędna: *Nie dotyczy*

Organem prowadzącym jest Gmina Miejska Pabianice reprezentowana przez Prezydenta Miasta Pabianic z siedzibą w Urzędzie Miejskim w Pabianicach, ul. Zamkowa 16. Nadzór pedagogiczny nad przedszkolem sprawuje Łódzki Kurator Oświaty w Łodzi.

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

- jednostka budżetowa 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 nie sporządza łącznego sprawozdania finansowego.

4. Założenie kontynuacji działalności:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Przedszkole Miejskie nr 8 w niezmnijszym 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 8 w Pabianicach zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2022r. poz.1488 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 8* 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 trwale wyceniane były według ceny nabycia a otrzymane nieodpłatnie w drodze decyzji według wartości określonej w tej decyzji.

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

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

Środki trwale 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 2022 r. poz. 2587, 2640, 2745 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 użytkowania.

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 użytkowania (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 umarzone 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 umarza 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 umarzone 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 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 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.	Wyszczególnienie	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 JST	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zbycie	Przenieszenia wewnętrzne	Likwidacja	Przekazanie do JST	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	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 986,9						0,00								3 986,90	
1.2	Inne wartości niematerialne i prawne	7 569,13						0,00							0,00	7 569,13	
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	11 556,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 005,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 556,03	
2.1	Grunty (grupa 0)	249 020,00						0,00							0,00	249 020,00	
2.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	138 489,09						0,00							0,00	138 489,09	
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1 i 2)	138 489,09						0,00							0,00	138 489,09	
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)	23 640,00	11 483,24	10 461,79				21 945,03							0,00	45 585,03	
2.4	Środki transportu (Grupa 7)							0,00							0,00	0,00	
2.5	Inne środki trwałe (Grupa 8 i 9)	161 209,43	5 065,15					5 065,15							21 135,83	145 138,75	
2.	Razem środki trwałe	572 358,52	16 548,39	10 461,79	0,00	0,00	0,00	27 010,18	0,00	0,00	21 135,83	0,00	0,00	0,00	21 135,83	578 232,87	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)		10 461,79					10 461,79		10 461,79					10 461,79	0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	572 358,52	27 010,18	10 461,79	0,00	0,00	0,00	37 471,97	0,00	10 461,79	21 135,83	0,00	0,00	0,00	31 597,62	578 232,87	

Tabela (1.1.2)

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia						Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec okresu (3+7-12)	Wartość netto składników aktywów		
			Amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Razem zwiększenia (4+5+6)	Dotyczące zdyktowanych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia (8+9+10+11)	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 986,90				0,00					0,00	3 986,90	0,00	0,00			
1.2.	Inne wartości niematerialne i prawne	7 569,13				0,00					0,00	7 569,13	0,00	0,00			
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	11 556,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 556,03	0,00	0,00			
2.1.	Grunty (grupa 0)	0,00				0,00					0,00	0,00	249 020,00	249 020,00			
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00					0,00	0,00	0,00	0,00			
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1 i 2)	97 141,36	4 410,91			4 410,91					0,00	101 552,27	41 347,73	36 936,82			
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)	1 103,20	13 225,22			13 225,22					0,00	14 328,42	22 536,80	31 256,61			
2.4.	Środki transportu (Grupa 7)					0,00					0,00	0,00	0,00	0,00			
2.5.	Inne środki trwałe (Grupa 8 i 9)	161 209,43	5 065,15			5 065,15		21 135,83			21 135,83	145 138,75	0,00	0,00			
2.	Razem środki trwałe	259 453,99	22 701,28	0,00	0,00	22 701,28	0,00	21 135,83	0,00	0,00	21 135,83	261 019,44	312 904,53	317 213,43			
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00					0,00	0,00	0,00	0,00			
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00					0,00	0,00	0,00	0,00			
11.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	259 453,99	22 701,28	0,00	0,00	22 701,28	0,00	21 135,83	0,00	0,00	21 135,83	261 019,44	312 904,53	317 213,43			

Lp.	Rozliczenie konta 071 i 072	Wartość:
1.	Umorzenie wartości niematerialnych	3 986,90
2.	Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych	7 569,13
3.	Umorzenie środków trwałych	104 397,45
4.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	156 621,99
5.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	
Razem		272 575,47

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

nie dotyczy

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat.

nie dotyczy

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

nie dotyczy

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

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.

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.

nie dotyczy

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

nie dotyczy

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela (1.15.)

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
Lp.	Rodzaj świadczenia	Ze środków ZFŚS	Ze środków obrotowych	Wartość wypłat w bieżącym roku obrotowym
1	2	3	4	5
1.	Nagrody jubileuszowe	0,00	6 050,00	6 050,00
2.	Inne świadczenia	0,00	6 750,00	6 750,00
Wypłaty razem		0,00	12 800,00	12 800,00

1.16. Inne informacje.

1.

Tabela 1.16.1.

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

2.

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	0,00	0,00
3.	Pozostałe należności	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00

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. 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 w ramach środków z Funduszu Pomocy Przedszkole Miejskie nr 8 otrzymało środki w wysokości 0,00 zł. W ramach realizacji zadań oświatowych na opiekę i kształcenie dzieci posiadających status uchodźcy jednostka wydała łącznie 0,00 zł. Na opiekę i kształcenie dzieci z Ukrainy w ramach środków na zadania własne Przedszkole wydatkowało środki w wysokości 0,00 zł.

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

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	8,50
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	6,00
3.	Uczniowie	0,00
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	-2,00
Ogółem		14,50

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

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY
.....
Główny księgowy

.....2024-03-27..

rok, m-c, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA
Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
i Zastępcę Prezydenta Miasta

Kierownik jednostki

INSPEKTOR
Justyna Rubniak