


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 16 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI I SPECJALNYMI ul. Bugaj 58 95-200 Pabianice	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: Gmina Miejska Pabianice
		Wysłać bez pisma przewodniego 750DEBDCC72608AB 
Numer identyfikacyjny REGON 004271718	sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	3 780 035,96	3 681 125,84	A Fundusz	3 534 382,75	3 418 074,23
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	7 143 520,32	7 602 363,56
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	3 780 035,96	3 681 125,84	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-3 609 137,57	-4 184 289,33
A.II.1 Środki trwałe	3 780 035,96	3 681 125,84	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	512 399,00	512 399,00	A.II.2 Strata netto (-)	-3 609 137,57	-4 184 289,33
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	3 264 936,36	3 166 926,14	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	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	2 700,60	1 800,70	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	251 473,97	272 424,38
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	251 473,97	272 424,38
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 648,27	16 720,04
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	37 584,91	40 458,86
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	199 920,96	214 869,85

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Marta Olszewska
(główny księgowy)

BeSTia

INSPEKTOR

Justyna Kościak

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

750DEBDCC72608AB

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
Zastępca Prezydenta Miasta

(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	319,83	375,63
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	5 820,76	9 372,77	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	5 564,46	9 372,70	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	5 564,46	9 372,70	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	256,30	0,07			
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	256,30	0,07			
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	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	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			

KIEROWNIK
Biura Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Górsla
(główny księgowy)

BeSTia

INSPEKTOR

Justyna Kubiak

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

750DEBDCC72608AB

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jaszczyk
(kierownik jednostki)
I Zastępca Prezydenta Miasta

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	3 785 856,72	3 690 498,61	Suma pasywów	3 785 856,72	3 690 498,61

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górską

(główny księgowy)

BeSTia

INSPEKTOR

Justyna Rośniak

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek
i Zastępca Prezydenta Miasta

2024-03-26

(rok, miesiąc, dzień)

750DEBDCC72608AB

(kierownik jednostki)

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Gorsta

(główny księgowy)

BeSTia

INSPEKTOR

Jarosław Rusznicki

2024-03-26


(rok, miesiąc, dzień)

750DEBDCC72608AB

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek

(Zastępca Prezydenta Miasta
(kierownik jednostki))

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 16 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI I SPECJALNYMI ul. Bugaj 58 95-200 Pabianice		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.		Adresat: Gmina Miejska Pabianice	
Numer identyfikacyjny REGON 004271718				Wysłać bez pisma przewodniego C2EA7BC349740AB8 	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	154 705,58		178 085,12	
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	154 705,58		178 085,12	
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 764 479,15		4 366 868,65	
B.I.	Amortyzacja	99 009,83		98 910,12	
B.II.	Zużycie materiałów i energii	312 391,34		349 474,34	
B.III.	Usługi obce	53 492,21		53 460,70	
B.IV.	Podatki i opłaty	0,00		0,00	
B.V.	Wynagrodzenia	2 664 683,61		3 117 065,94	
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	631 357,16		716 117,69	
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 545,00		31 839,86	
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)	-3 609 773,57		-4 188 783,53	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	636,00		4 494,20	
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00		0,00	
D.II.	Dotacje	0,00		0,00	
D.III.	Inne przychody operacyjne	636,00		4 494,20	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00		0,00	

Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

główny księgowy

2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Aleksandra Jarmakowska-Jaśniczek
Zastępca Przewodniczącej Miasta
kierownik jednostki

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	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-3 609 137,57	-4 184 289,33
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)	-3 609 137,57	-4 184 289,33
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)	-3 609 137,57	-4 184 289,33

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górka
główny księgowy

2024-03-26
rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
i Zastępcą Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

BeSTia

INSPEKTOR

Justyna Kukuła

C2EA7BC349740AB8

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

główny księgowy


2024-03-26

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
Zastępca Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE MIEJSKIE NR 16 Z ODDZIAŁAMI INTEGRACYJNYMI I SPECJALNYMI ul. Bugaj 58 95-200 Pabianice		Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Gmina Miejska Pabianice	
Numer identyfikacyjny REGON 004271718			Wysłać bez pisma przewodniego 3952731533ABB8B1 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		7 254 928,64	7 143 520,32
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		3 660 147,16	4 250 816,43
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		3 660 147,16	4 250 816,43
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)		3 771 555,48	3 791 973,19
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		3 616 470,20	3 609 137,57
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		155 085,28	182 835,62
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)		7 143 520,32	7 602 363,56

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY
główny księgowy
Iwona Górska
INSPIRATOR

2024-03-27
rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jankowska
Kierownik jednostki
i Zastępca Prezydenta Miasta

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 609 137,57	-4 184 289,33
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-3 609 137,57	-4 184 289,33
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	3 534 382,75	3 418 074,23

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górska

główny księgowy

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasieczek
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Korekta z powodu niezgodności kwot z pozycji I.2.1 (stan na koniec roku bieżącego) oraz III.2 (stan na koniec roku poprzedniego)

KIEROWNIK
Referatu Obsługi Finansowej
GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Górską

główny księgowy

INSPEKTOR

Justyna Kozłak

BeSTia

2024-03-27

rok, miesiąc, dzień

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmakowska-Jasiczek
I Zastępca Prezydenta Miasta

kierownik jednostki

3952731533ABB8B1 Korekta nr 1

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023.

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Przedszkole Miejskie nr 16

1.2. **Siedziba jednostki:** ul. Bugaj 58, 95-200 Pabianice

1.3. **Oddziały/Filie:** Nie posiada

1.4. **Adres jednostki:** ul. Bugaj 58, 95-200 Pabianice

1.5. **NIP:** 731-11-29-900

REGON: 04271718

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 16 jest praca wychowawczo-dydaktyczna i opiekuńcza z dziećmi w wieku przedszkolnym.

Przedszkole Miejskie nr 16 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 16.

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 16 w niezmnieszonej 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 16 w Pabianicach zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023r. 120, 295, 1598 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 16* 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. 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 rozporządzeniem 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 umarzane 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 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*	Przebieżczenia wewnętrzne*	Przekazania z JST	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zbycie	Przebieżczenia 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	Ucenie i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 986,90						0,00								3 986,90
1.2	Inne wartości niematerialne i prawne	1 015,00						0,00								1 015,00
1	Razem wartości niematerialne i prawne	5 001,90	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	5 001,90
2.1	Grunty (grupa 0)	512 399,00						0,00								512 399,00
2.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 920 408,63						0,00								3 920 408,63
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1.1.2)	63 049,27	1 949,00					1 949,00								64 998,27
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)							0,00								0,00
2.4	Środki transportu (Grupa 7)							0,00								0,00
2.5	Inne środki trwałe (Grupa 8 i 9)	388 183,88	5 681,00					5 681,00								393 864,88
2	Razem środki trwałe	4 884 040,78	7 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 891 670,78
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00								0,00
4	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00								0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	4 884 040,78	7 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 891 670,78

Tabela (1.1.2)

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 zbytych składników	Dotyczące zlikwidowanych składników	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Razem zmniejszenia (8+9+10+11)	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu		Wartość netto składników aktywów			
															1	2	3	4
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	3 986,90					0,00									3 986,90	99,71	0,00
1.2.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 015,00					0,00									1 015,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	5 001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 001,90	0,00	0,00	0,00
2.1.	Grunty (grupa 0)	0,00					0,00								0,00	512 399,00		512 399,00
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	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Grupa 1 i 2)	655 472,27	98 010,22				98 010,22								753 482,49	3 264 936,36		3 166 926,14
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (Grupa 3-6)	63 049,27	1 949,00				1 949,00								64 998,27	0,00	0,00	0,00
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)	385 483,28	6 580,90				6 580,90								392 064,18	2 700,60		1 800,70
2.	Razem środki trwałe	1 104 004,82	106 540,12	0,00	0,00	0,00	106 540,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 210 544,94	3 780 035,96	3 681 125,84		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00					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	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 104 004,82	106 540,12	0,00	0,00	0,00	106 540,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 210 544,94	3 780 035,96	3 681 125,84		

Lp.	Rozliczenie konta 071 i 072	Wartość:
1.	Umorzenie wartości niematerialnych	3 986,90
2.	Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych	1 015,00
3.	Umorzenie środków trwałych	779 075,79
4.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	428 937,48
5.	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	2 531,67
Razem		1 215 546,84

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 ZFSS	Ze środków obrotowych	Wartość wypłat w bieżącym roku obrotowym
1	2	3	4	5
1.	Nagrody jubileuszowe	0,00	87 714,04	87 714,04
2.	Odprawy emerytalne	0,00	42 161,07	42 161,07
3.	Inne świadczenia	0,00	30 341,15	30 341,15
Wypłaty razem		0,00	160 216,26	160 216,26

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	256,30	0,07
Razem		256,30	0,07

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 16 otrzymało środki w wysokości 23 088,17 zł. W ramach realizacji zadań oświatowych na opiekę i kształcenie dzieci posiadających status uchodźcy jednostka wydała łącznie 66 763,68 zł. Na opiekę i kształcenie dzieci z Ukrainy w ramach środków na zadania własne Przedszkole wydatkowało środki w wysokości 43 675,51 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	27,05
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	13,19
3.	Uczniowie	0,00
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0,00
Ogółem		40,24

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
.....
Iwona Górska
Główny księgowy
INSPEKTOR
Justyna Kosińska

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

rok, m-c, dzień

11

Z up. PREZYDENTA MIASTA

Aleksandra Jarmahowska-Jasiczek
I Zastępca Prezydenta Miasta

Kierownik jednostki