

| | |
|-----|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Przedszkole Publiczne Nr 9 |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Łomża |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. Prusa 11a, 18-400 Łomża |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Wychowanie przedszkolne |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01-01-2018 - 31-12-2018 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
| | sprawozdanie jednostkowe |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>1. W PP Nr 9 aktywa i pasywa wyceniane są w sposób określony ustawą o rachunkowości.</p> <p>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o pdof.</p> <p>3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</p> <p>4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz w roku tj. na koniec roku obrotowego.</p> <p>5. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 10.000zł.</p> <p>6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>7. Składniki majątku o wartości:</p> <p>c) do 1.000 zł, podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;</p> <p>d) w przedziale od 1.000 zł - 10.000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.</p> <p>8. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>f) w przypadku zakupu - według ceny nabycia</p> <p>g) w przypadku darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania darowizny lub wartości określonej w umowie o przekazaniu,</p> <p>h) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</p> <p>i) w przypadkach ujawnionych w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,</p> <p>j) w przypadku wytworzenia - wg poniesionych kosztów</p> <p>9. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>10. Należności wycenia się w wysokości wymagalnej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.</p> <p>11. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. łącznie z naliczonymi odsetkami.</p> <p>12. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>13. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>14. W przedszkolu zapasy obejmują art. spożywcze, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej wg rzeczywistych cen zakupu. Natomiast rozchód wycenia się metodą "pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO).</p> <p>15. W okresie sprawozdawczym dokonano zmian w polityce rachunkowości dotyczące podwyższenia progu wartości początkowej środków trwałych tj. 10.000 zł. oraz ustalono nowe progi dotyczące ewidencji pozostałych środków trwałych.</p> |
| 5. | inne informacje |
| | brak |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | |

| | |
|------|--|
| 1.1. | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
| | <p>Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany stanu ich umorzenia zgodnie z tabelą nr 1 i 2</p> <p>2.2 - Budynki (w tabeli nr 1 i 2 uwzględniono grupę 1 wg KŚT)</p> <p>Wartość początkowa - 592.336,34 zł.</p> <p>Zwiększenia w ciągu roku - 160.226,22 zł.</p> <p>Wartość początkowa na koniec okresu - 752.562,56 zł.</p> <p>Umorzenie na początek okresu - 161.950,23 zł.</p> <p>Umorzenie 2018 rok - 15.987,40 zł.</p> <p>Umorzenie stan na koniec okresu - 177.937,63 zł.</p> <p>Wartość netto składników aktywów na początek okresu - 430.386,11 zł.</p> <p>Wartość netto składników aktywów na koniec okresu - 574.624,93 zł.</p> <p>2.3 - Urządzenia techniczne i maszyny (w tabeli nr 1 i 2 uwzględniono grupę 4,5 wg KŚT)</p> <p>Wartość początkowa - 41.511,78 zł.</p> <p>Zwiększenia w ciągu roku - 0 zł.</p> <p>Wartość początkowa na koniec okresu - 41.511,78 zł.</p> <p>Umorzenie na początek okresu - 40.956,54 zł.</p> <p>Umorzenie 2018 rok - 555,24 zł.</p> <p>Umorzenie stan na koniec okresu - 41.511,78 zł.</p> <p>Wartość netto składników aktywów na początek okresu - 555,24 zł.</p> <p>Wartość netto składników aktywów na koniec okresu - 0 zł.</p> <p>2.5 - Inne środki trwałe (w tabeli nr 1 i 2 uwzględniono grupę nr 8 wg KŚT)</p> <p>Wartość początkowa - 56.817,98 zł.</p> <p>Zwiększenia w ciągu roku - 0 zł.</p> <p>Wartość początkowa na koniec okresu - 56.817,98 zł.</p> <p>Umorzenie na początek okresu - 56.817,98 zł.</p> <p>Umorzenie 2018 rok - 0 zł.</p> <p>Umorzenie stan na koniec okresu - 56.817,98 zł.</p> <p>Wartość netto składników aktywów na początek okresu - 0 zł.</p> <p>Wartość netto składników aktywów na koniec okresu - 0 zł.</p> <p>Pozostałe środki trwałe konto 013</p> <p>Wartość początkowa stan na początek okresu - 248.252,23 zł.</p> <p>Zwiększenia w ciągu roku - 2.340,00 zł.</p> <p>Zmniejszenia w ciągu roku - 0 zł.</p> <p>Wartość początkowa na koniec okresu - 250.592,23 zł.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne konto 020</p> <p>Wartość początkowa stan na początek okresu - 3.374,36 zł.</p> <p>Zwiększenia w ciągu roku - 0 zł.</p> <p>Zmniejszenia w ciągu roku - 0 zł.</p> <p>Wartość początkowa na koniec okresu - 3.374,36 zł.</p> <p>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych konto 072</p> <p>Wartość początkowa stan na początek okresu - 251.626,59 zł.</p> <p>Zwiększenia w ciągu roku - 2.340,00 zł.</p> <p>Zmniejszenia w ciągu roku - 0 zł.</p> <p>Wartość początkowa na koniec okresu - 253.966,59 zł.</p> |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Jednostka nie dysponuje danymi na temat wartości rynkowej. |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących. |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym. |
| 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 |
| | <p>Zgodnie z Tabelą Nr 3.</p> <p>Na podstawie umowy użyczenia PP9 posiada obce środki trwałe:</p> <p>grupa 4 - wartość razem 198,03 zł.</p> <p>sprzęt komputerowy o wartości 198,03 zł. zakupiony w ramach projektu "Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności woj. podlaskiego".</p> |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Jednostka nie posiada papierów wartościowych. |

| | |
|-------|--|
| 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) |
| | W roku sprawozdawczym nie stosowano odpisów aktualizujących. |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Jednostka nie naliczała rezerw. |
| 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 |
| | Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych. |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych. |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych. |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
| | nie dotyczy |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku. |
| 1.12. | łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych. |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie |
| | W jednostce nie występują międzyokresowe rozliczanie kosztów. |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | W przedszkolu wypłacono 27.742,45 zł. na świadczenia pracownicze. |
| 1.16. | inne informacje |
| | brak |
| 2. | |
| 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 |
| | W jednostce nie wystąpiły odsetki i różnice kursowe środków trwałych w budowie. |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | W jednostce nie wystąpiły. |
| 2.4. | informację 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 |
| | brak |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Przedszkola Publicznego Nr 9
w Łonży
Agata Świerszcz

Agata Świerszcz
(główny księgowy)

2019-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Przedszkola Publicznego Nr 9 w Łonży
mgr Mariola Łysiak
Maryla Łysiak
(kierownik jednostki)

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa - stan na początek okresu | Zwiększenia | | | | | | Zmniejszenia | | | | Wartość początkowa - stan na koniec okresu |
|------------|--|--|---------------|-------------------------|----------------|-----------------|--------------|-------------------|--------------|-------------|-------------|------------------|---|
| | | | nabyć - zakup | z rozliczonych zadań | inwestycyjnych | przemieszczenia | aktualizacja | razem zwiększeń | zbycie | likwidacje | inne | razem zmniejszeń | |
| 1.1 | Licencje na używanie programów komputerowych | | | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 |
| 1.2 | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Grunty | | | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 592 336,34 | | 160 226,22 | | | | 160 226,22 | | | | 0,00 | 752 562,56 |
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 41 511,78 | | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 41 511,78 |
| 2.4 | Środki transportu | | | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 56 817,98 | | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 56 817,98 |
| 2. | Razem środki trwałe | 690 666,10 | 0,00 | 160 226,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160 226,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 850 892,32 |
| 3. | 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) | 690 666,10 | 0,00 | 160 226,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160 226,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 850 892,32 |

Łomża 28.03.2019

GLÓWNY KSIĘGOWY
Przedszkole Publiczne Nr 9
w Łomży
Agata Gwierszcz

DYREKTOR
Przedszkole Publiczne Nr 9 w Łomży
mgr Miłogost Łysiak

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku

| L.p | Wyszczególnienie | Umorzenie - stan na początek okresu | Zwiększenia | | | | Zmniejszenia | | | | Umorzenie - stan na koniec okresu | Wartość netto składników aktywów | |
|-------|--|--|---------------------------------------|--------------|------------------|-----------------|------------------------------------|--|------|------------------|--|-------------------------------------|------------------------|
| | | | amortyzacja/ umorzenie za okres | aktualizacja | inne zwiększenia | razem zwiększeń | dotyczące składników zbytych | dotyczące składników zlikwidowania | inne | razem zmniejszeń | | stan na początek roku | stan na koniec roku |
| 1.1 | Licencje na używanie programów komputerowych | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Razem wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 | Grunty | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 161 950,23 | 15 987,40 | | | 15 987,40 | | | | | 177 937,63 | 430 386,11 | 574 624,93 |
| 2.3 | Urządzenia techniczne i maszyny | 40 956,54 | 555,24 | | | 555,24 | | | | | 41 511,78 | 555,24 | 0,00 |
| 2.4 | Środki transportu | | | | | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Inne środki trwałe | 56 817,98 | | | | 0,00 | | | | | 56 817,98 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Razem środki trwałe | 259 724,75 | 16 542,64 | 0,00 | 0,00 | 16 542,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 276 267,39 | 430 941,35 | 574 624,93 |
| 3. | 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) | 259 724,75 | 16 542,64 | 0,00 | 0,00 | 16 542,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 276 267,39 | 430 941,35 | 574 624,93 |

Łomża 28.03.2019

GLÓWNY KSIĘGOWY
Przedszkole Publiczne Nr 9
w Łomży
Agata Swierszcz

DYREKTOR
Przedszkole Publiczne Nr 9 w Łomży
mgr Agnieszka Łysiak

Tabela 3. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| L.p | Wyszczególnienie wg grup KŚT | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec okresu |
|-----|------------------------------|-------------------------|-------------|--------------|-----------------------|
| 1. | Grupa 4 | 198,03 | | | 198,03 |
| 2. | | | | | |
| 3. | | | | | |
| 4. | | | | | |
| 5. | | | | | |
| | Razem | 198,03 | 0 | 0 | 198,03 |

Łomża 28.03.2019

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Przedszkola Publicznego Nr 9
w Łomży
Agata Świercz

DYREKTOR
Przedszkola Publicznego Nr 9 w Łomży
mgr Małgorzata Ływiak