



## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2018

1.

1.1. Nazwa jednostki: Przedszkole Miejskie Nr 5

1.2. Adres siedziby: ul. Powstańców Warszawskich 42, 38-400 Krosno

NIP: 684-21-72-584

REGON: 370466536

### 1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego. Przedszkole realizuje cele i zadania określone w ustawie Prawo Oświatowe (wychowanie przedszkolne oraz obowiązkowe roczne przygotowanie przedszkolne). W placówce funkcjonuje 11 oddziałów oraz kuchnia przedszkolna.

## 2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2018 roku i kończący się 31 grudnia 2018 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

## 3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Przedszkola Miejskiego Nr 5 jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

4.1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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.

4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a/ środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 500,00 zł, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej (ilościowej),

b/ składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500,00 zł do 3 500,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów (wartościowo-ilościowej). Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c/ jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w placówkach oświatowych,

- odzież,

- meble i dywany.

d/ środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo na koniec roku budżetowego, z tym, że suma odpisów amortyzacyjnych dla w/w składników majątkowych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku.

4.3. Zakupione materiały i towary żywnościowe objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

4.4. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

## **5. Inne informacje**

Nie dotyczy.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2018

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 przedstawia Załącznik II.1.1.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Brak danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Nie dotyczy.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018 r.
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	
Wartość (w zł)	

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Wartość			
	Stan na 01.01.2018 r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2018 r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
<b>z tytułu umów dzierżawy</b>				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
<b>z tytułu umów leasingu</b>				
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:				

z tytułu umów leasingu				
Środki transportu				
z tytułu umów leasingu				
Inne środki trwałe, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
<b>RAZEM z tyt. umów dzierżawy i leasingu</b>				

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

Nie dotyczy.

**1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego**

przedstawia Załącznik II.1.7.

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

Nie dotyczy.

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie dotyczy.

**1.12. Łączna kwota 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**

Nie dotyczy.

**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**

Nie dotyczy.

**1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Nie dotyczy.

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń Stan na 31.12.2018 r.
1.	- gwarancja bankowa	
2.	- gwarancja ubezpieczeniowa	
3.	- poręczenie bankowe	
4.	- poręczenie udzielone przez podmiot ( <i>jaki</i> )	
	<b>Razem</b>	

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze** przedstawia Załącznik II.1.15.

**1.16. Inne informacje i objaśnienia**

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2018 r.: **0,00 zł.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2018 r.
	<b>Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem,</b> w tym:	<b>29 820,47</b>
1.	- opłata stała	354,37
2.	- odsetki od opłaty stałej	0,90
3.	- pożyczki ZFŚS - pracownicy	29 465,20

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Kwota w 2018 r.
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	

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.

Wyszczególnienie	Kwota w 2018 r.
<b>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie,</b> w tym:	<b>53 667,50</b>
- odsetki	
- różnice kursowe	

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

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	w 2017 r.	w 2018 r.
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b>		
- losowe (odszkodowanie)		
- pozostałe (darowizna, spadek)		
- inne (kary umowne)		
- inne ( <i>jakie</i> )		
<b>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</b>		
- losowe (wartość strat)		
- umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje		
- inne ( <i>jakie</i> )		

**2.4. Informacja 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**

Nie dotyczy.

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

Informacje o poziomie zatrudnienia	na dn. 01.01.2018 r.	na dn. 31.12.2018 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	38,74	41,91
- administracji i obsługi	22,00	23,75
- pedagogiczne	16,74	18,16

Realizowane przez jednostkę projekty

Nie dotyczy.

Główny Księgowy

*MSIKORA*

Magdalena Sikora

.....  
(główny księgowy)

04.04.2019 r.  
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR

*Kamila Liebner*  
mgr Kamila Liebner

.....  
(kierownik jednostki)

PRZEDSKÓLE MIEJSKIE Nr 5  
 ul. Powst. Warszawskich 42  
 38-400 KROSNO, tel. 43 247 57  
 Regon: 370466536  
 NIP 684-21-72-584  
 nazwa jednostki - pieczęćka

Załącznik II.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

Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Wartość początkowa (brutto) - stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto) 6 = 2+3+4+5	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto) 10 = 7+8+9	Wartość początkowa - stan na 31.12.2018 r. 11 = 1+6-10
				aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	zbycie	likwidacja		inne	zbycie	likwidacja		
I.	A.I Wartości niematerialne i prawne		5 087,85	0,00					0,00						5 087,85
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		2 657 325,05	0,00	73 762,56	0,00	0,00	0,00	73 762,56	0,00	9 856,98	0,00	9 856,98	2 721 230,63	
1.	A.II.1 Środki trwałe:		2 657 325,05	0,00	73 762,56	0,00	0,00	0,00	73 762,56	0,00	9 856,98	0,00	9 856,98	2 721 230,63	
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	312 870,00	0,00					0,00				0,00	312 870,00	
1.1.1.	A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	
1.2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.2	1 941 988,92	0,00	6 682,00				6 682,00				0,00	1 948 670,92	
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3.4.5.6	175 425,36	0,00	46 985,50				46 985,50	5 217,76			5 217,76	217 193,10	
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7	0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe w tym zbiory biblioteczne	8	227 040,77	0,00	20 095,06				20 095,06	4 639,22			4 639,22	242 496,61	
III.	A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	
IV.	A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	

Dodatkowe wyjaśnienia:

DYREKTOR

*Kamila Liebner*  
 mgr Kamila Liebner

Główny Księgowy

*Magdalena Sikora*  
 Magdalena Sikora



**PRZEDSZKOLE MIEJSKIE Nr 5**  
 ul. Powst. Warszawskich 42  
 33-400 KROSNO, tel. 43 247 57  
 Regon: 370466536  
 NIP 684-21-72-584

nazwa jednostki -pieczęćka

**Załącznik II.1.1.**

Wyszczególnienie	gdz	Umorzenie - stan na 01.01.2018 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2018 r.	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne *				19 = 1+12	20 = 11-18
		12	13	14	15	16 = 13+14+15	17	18 = 12+16+173		
A.I Wartości niematerialne i prawne		5 087,85				0,00		5 087,85	0,00	0,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		1 133 822,78	0,00	62 344,17	20 095,06	82 439,23	9 856,98	1 206 405,03	1 523 502,27	1 514 825,60
A.II.1 Środki trwałe:		1 133 822,78	0,00	62 344,17	20 095,06	82 439,23	9 856,98	1 206 405,03	1 523 502,27	1 514 825,60
A.II.1.1 Grunty	0	0,00				0,00		0,00	312 870,00	312 870,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,2	816 440,77		43 950,72		43 950,72		860 391,49	1 125 548,15	1 088 279,43
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	106 341,24		10 393,45		10 393,45	5 217,76	111 516,93	69 084,12	105 676,17
A.II.1.4 Środki transportu	7	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym: zbiory biblioteczne	8	211 040,77		8 000,00	20 095,06	28 095,06	4 639,22	234 496,61	16 000,00	8 000,00
A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00				0,00		0,00	0,00	0,00

Dodatkowe wyjaśnienia:

- inne \* - 20 095,06 zł. - umorzenie pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 3 500,00 zł.

Główny Księgowy  
*M Sikora*  
 Magdalena Sikora

**DYREKTOR**

*Kamila Liebner*  
 mgr Kamila Liebner

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE Nr 5  
 ul. Powst. Warszawskich 42  
 38-400 KROSNO, tel. 43 247 57  
 Regon: 370466536  
 NIP 684-21-72-584

nazwa jednostki - pieczęćka

Załącznik II.1.7.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Poz. bilansowa	Grupa należności	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na 31.12.2018 r.
		Zwiększenie	Wykorzystanie	
		2	3	4
		1		
A.III	Należności długoterminowe			0,00
B.II	Należności krótkoterminowe, w tym:			
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00
B.II.4	Pozostałe należności	0,00		0,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<b>5 = 1+2-3-4</b>
				<b>0,00</b>

**DYREKTOR**  
*Kamila Liqbner*  
 mgr Kamila Liqbner

Główny Księgowy  
*Magdalena Sikora*  
 Magdalena Sikora

PRZEDSZKOLE MIEJSKIE Nr 5  
ul. Powst. Warszawskich 42  
38-400 KROSNO, tel. 43 247 57  
Regon: 370466536  
NIP 684-21-72-584

nazwa jednostki - pieczęćka

Załącznik II.1.15.

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2018 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	38 081,40
2	odprawy emerytalne	32 636,58
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	2 917,70
4	dotatowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	13 219,38
5	nagroda DEN i nagroda Prezydenta	15 584,00
6	inne (jakie)	
	<b>RAZEM:</b>	<b>102 439,06</b>

Główny Księgowy  
M Sikora  
Magdalena Sikora

**D Y R E K T O R**  
*Kamila Lipner*  
mgr Kamila Lipner