

Przedszkole Miejskie Nr 5

(pieczęć jednostki)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2023

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 9 oddziałów oraz kuchnia przedszkolna.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 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 ujmwowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a/ środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 500,00 zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej (ilościowej),

b/ składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500,00 zł do 10 000,00 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 10 000,00 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 2023

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

Lp.	Wyszczególnienie	grupa	Wartość początkowa (brutto) – stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	Wartość początkowa - stan na 31.12.2023 r.
				aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		zbycie	likwidacja	inne		
			1	2	3	4	5	6 = 2+3+4+5	7	8	9	10 = 7+8+9	11 = 1+6-10
I.	A.I Wartości niematerialne i prawne		5 087,85	0,00	2 398,00			2 398,00				0,00	7 485,85
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		2 966 679,65	0,00	326 782,70	0,00	0,00	326 782,70	0,00	18 340,38		18 340,38	3 275 121,97
1.	A.II.1 Środki trwałe:		2 966 679,65	0,00	326 782,70	0,00	0,00	326 782,70	0,00	18 340,38		18 340,38	3 275 121,97
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	243 630,00	0,00				0,00				0,00	243 630,00
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	2 110 608,09	0,00	323 490,00			323 490,00				0,00	2 434 098,09
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	301 413,37	0,00	1 832,70			1 832,70				0,00	303 246,07
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:	8	311 028,19	0,00	1 460,00			1 460,00		18 340,38		18 340,38	294 147,81
	zbiory biblioteczne	8	0,00	0,00				0,00				0,00	0,00
2.	A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00	0,00				0,00				0,00	0,00
3.	A.II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		0,00	0,00				0,00				0,00	0,00

Umorzenie - stan na 01.01.2023 r.	Zwiększenie w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na 31.12.2023 r.	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na 01.01.2023 r.	stan na 31.12.2023 r.
12	13	14	15	16 = 13+14+15	17	18 = 12+16+17	19 = 1-12	20 = 11-18
5 087,85		2 398,00		2 398,00		7 485,85	0,00	0,00
1 561 009,22	0,00	75 784,19	0,00	75 784,19	18 340,38	1 618 453,03	1 405 670,43	1 656 668,94
1 561 009,22	0,00	75 784,19	0,00	75 784,19	18 340,38	1 618 453,03	1 405 670,43	1 656 668,94
0,00				0,00		0,00	243 630,00	243 630,00
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
1 042 438,14		49 117,74		49 117,74		1 091 555,88	1 068 169,95	1 324 542,21
219 227,89		22 746,45		22 746,45		241 974,34	82 185,48	61 271,73
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
299 343,19		3 920,00		3 920,00	18 340,38	284 922,81	11 685,00	9 225,00
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00

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 wieczysto

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 r.
Powierzchnia (m ²)	
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 01.01.2023 r.	Zmiany w ciągu roku		Stan na 31.12.2023 r.
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty, w tym:				
z tytułu umów dzierżawy				
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:				
z tytułu umów leasingu				
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				
RAZEM z tyt. umów dzierżawy i leasingu				

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

Poz. bilansowa	Grupa należności	Stan na 01.01.2023 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2023 r.
			Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
		1	2	3	4	5 = 1+2-3-4
A.III	Należności długoterminowe					
B.II	Należności krótkoterminowe, w tym:					
B.II.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
B.II.4	Pozostałe należności					
	RAZEM:					

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 31.12.2023 r.
1.	- gwarancja bankowa	
2.	- gwarancja ubezpieczeniowa	
3.	- poręczenie bankowe	
4.	- poręczenie udzielone przez podmiot (<i>jaki</i>)	
Razem		

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2023 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	13 132,32
2	odprawy emerytalne	78 055,80
3	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	11 303,60
4	dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	3 938,80
	RAZEM:	106 430,52

1.16. Inne informacje i objaśnienia

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2023 r.: **0,00 zł.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2023 r.
	Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:	39 974,55
1.	- opłata stała	430,82

2.	- opłata za wyżywienie	1 623,25
3.	- partycypacja w kosztach utrzymania personelu i budynku	11 670,28
4.	- pożyczki ZFŚS - pracownicy	26 250,20

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Kwota w 2023 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 2023 r.
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	
- odsetki	
- różnice kursowe	

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

Wyszczególnienie	w 2023 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	
- losowe (odszkodowanie)	
- pozostałe (darowizna, spadek)	
- inne (kary umowne)	
- inne (zwrot składek ZUS - zwolnienie 50% z opłacania składek ZUS za miesiące marzec, kwiecień i maj - COVID-19)	
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	
- 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. 31.12.2023 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	38,44
- administracji i obsługi	20,25
- pedagogiczne	18,19

Realizowane przez jednostkę projekty

Nie dotyczy.

Elektronicznie podpisany
przez MAGDALENA
MARIA SIKORA
Data: 2024.03.08
08:44:01 +01'00'

.....
(główny księgowy)

08.03.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Elektronicznie podpisany przez
KAMILA LIEBNER-
CHMIELOWSKA
Data: 2024.03.08 08:44:47 +01'00'

.....
(kierownik jednostki)