

Przedszkole Miejskie Nr 8 w Krośnie  
„Bajkowa ósemka”  
Ul. Kisielewskiego 15  
38-400 Krosno

## I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2022

### 1.

**1.1. Nazwa jednostki:** Przedszkole Miejskie Nr 8 w Krośnie „Bajkowa ósemka”

**1.2. Adres siedziby:** ul. Stefana Kisielewskiego 15, 38-400 Krosno

NIP: 6842172526

REGON: 370466594

### 1.3. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działalności Przedszkola jest praca wychowawczo-dydaktyczna i opiekuńcza z dziećmi w wieku od trzech do sześciu lat

### 2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku i kończący się 31 grudnia 2022 roku. Przyjęty w jednostce rok obrotowy jest rokiem budżetowym i pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

### 3. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Przedszkola Miejskiego Nr 8 w Krośnie „Bajkowa ósemka” jest sprawozdaniem jednostkowym.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

4.1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,

- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

4.2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

4.3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

4.4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości 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.

4.5. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 500 zł .

4.6. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 500 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo-wartościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.

Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 500 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

4.7. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe .

4.8. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do używania.

4.9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

4.10. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

4.11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej niż 10.000zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych o wartości równej lub wyższej niż 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nakłady poniżej tej kwoty odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty bieżącej działalności..

## **5. Inne informacje**

.....

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok 2022

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 01.01.2022 r.	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (brutto)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (brutto)	Wartość początkowa - stan na 31.12.2022 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		22 720,09	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	22 720,09
II.	A.II Rzeczowe aktywa trwałe (1+2+3)		3 475 815,24	0,00	108 402,19	0,00	40 000,00	148 402,19	0,00	0	40 000,00	40 000,00	3 584 217,43
1.	A.II.1 Środki trwałe:		3 475 815,24	0,00	28 402,19	80 000,00	40 000,00	148 402,19	0,00	0	40 000,00	40 000,00	3 584 217,43
1.1.	A.II.1.1 Grunty	0	252 360,00	0,00				0,00				0,00	252 360,00
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
1.2.	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1,2	2 468 434,70	0,00			40 000,00	40 000,00				0,00	2 508 434,70
1.3.	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3,4,5,6	599 403,31	0,00	21 250,39			21 250,39			40 000,00	40 000,00	580 653,70
1.4.	A.II.1.4 Środki transportu	7	9 070,05	0,00				0,00				0,00	9 070,05
1.5.	A.II.1.5 Inne środki trwałe, w tym:	8	146 547,18	0,00	7 151,80	80 000,00		87 151,80				0,00	233 698,98
	zbiory biblioteczne	8	0,00	0,00				0,00				0,00	0,00
III.	A.II.2 Środki trwałe w budowie		0,00	0,00	80 000,00	- 80 000,00		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



## 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 w wieczyste

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022 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 31.12.2022 r.
	Stan na 01.01.2022 r.	Zmiany w ciągu roku		
		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:				
<b>z tytułu umów leasingu</b>				
Środki transportu				
<b>z tytułu umów leasingu</b>				
Inne środki trwałe, w tym:				
<b>z tytułu umów leasingu</b>				
<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

Nie dotyczy.

Poz. bilansowa	Grupa należności	Stan na 01.01.2022 r.	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na 31.12.2022 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					
	<b>RAZEM:</b>					

**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 31.12.2022 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**

Lp	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków w 2022 r. (w zł)
1	nagrody jubileuszowe	44 529,58 zł
2	odprawy emerytalne	51 453,51 zł
3	ekwiwalent za urlop niewykorzystany	0,00 zł
4	dodatkowe wynagrodzenie roczne (13tka) byłego pracownika	8 165,86 zł
	<b>RAZEM:</b>	<b>104 148,95 zł</b>

**1.16. Inne informacje i objaśnienia**

Środki zgromadzone na rachunku VAT na dn. 31.12.2022 r.: **0,00 zł.**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022 r.
	<b>Pozostałe należności (poz. B.II.4) ogółem, w tym:</b>	<b>28 762,21 zł</b>
1.	- pożyczki ZFŚS - pracownicy	22 010,75 zł
2	- partycypacja w kosztach utrzymania personelu i budynku	6 751,46 zł



## 2.

### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	Kwota w 2022 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

Wyszczególnienie	Kwota w 2022 r.
<b>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</b>	80 000,00 zł
- odsetki	
- różnice kursowe	

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

Nie dotyczy.

Wyszczególnienie	w 2022 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 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. 31.12.2022 r.
Liczba etatów ogółem, w tym:	43,26
- administracji i obsługi	23,00
- pedagogiczne	20,26

Realizowane przez jednostkę projekty (*nazwa, zakres czasowy, krótka charakterystyka, poniesione wydatki w 2022 r.*)

.....  
(główny księgowy)

**28.03.2023 r.**  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)