

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 10 W ŁOMŻY
1.2	siedzibę jednostki
	Łomża
1.3	adres jednostki
	ul. Ks. Anny 12, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 - 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Przyjęte zasady określa Zarządzenie Nr 1/2021 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 10 w Łomży z dn. 04.01.2021r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Istotność zmian obejmuje sposób kwalifikacji pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w zależności od ich wartości. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia. Środki trwałe w dniu przyjęcia wycenia się: w przypadku zakupu – według cen nabycia lub zakupu; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów; w przypadku spadku lub darowizny – według cen rynkowej. Pozostałe środki trwałe które finansuje się ze środków na bieżące wydatki, obejmują bez względu na wartość początkową: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany (o wartości użytkowania dłuższym niż 1 rok). Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 1.000,00 jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ujmuje w ewidencji ilościowej. Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie „Pozostałe środki trwałe”, powyżej 10.000,00 zł podlegają amortyzacji według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów z wartością początkową środka trwałego. Przedszkole prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową artykułów spożywczych. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu wraz z podatkiem VAT. Rozchód z magazynu wycenia się metodą FIFO. Na koniec okresu sprawozdawczego, na podstawie spisu z natury ustala się wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu.
5.	inne informacje
	Brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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

Konto 011:

Grunty (wg tabeli 1 i 2):

Gr. 0: wartość początkowa – 283.225,00 zł.

wartość na koniec okresu – 283.225,00 zł.

Budynki (wg tabeli 1 i 2):

Gr. 1: wartość początkowa – 1.163.950,43 zł.

zwiększenie – 80.809,34 zł.

wartość na koniec okresu – 1.244.759,77 zł.

Konto 071: Gr 1: umorzenie – stan na początek okresu – 404.608,47 zł.

zwiększenia – umorzenie za okres sprawozdawczego – 28.570,85 zł.

stan na koniec okresu – 433.179,32 zł.

Maszyny i urządzenia techniczne (wg tabeli 1 i 2):

Gr. 4: wartość początkowa – stan na początek okresu 8.433,55 zł.,

wartość na koniec okresu 8.433,55 zł.

umorzenie – stan na początek okresu – 8.433,55 zł. zł.,

umorzenie – stan na koniec okresu – 8.433,55 zł.

Gr. 5: wartość początkowa – stan na początek okresu – 110.591,76 zł.,

wartość na koniec okresu – 110.591,76 zł.

umorzenie – stan na początek okresu – 96.767,85 zł.,

zwiększenia – umorzenie za okres sprawozdawczego – 13.823,91 zł.

umorzenie – stan na koniec okresu – 110.591,76 zł.

Gr. 6: wartość początkowa – stan na początek okresu 9.767,00 zł.,

wartość na koniec okresu – 9.767,00 zł.

umorzenie – stan na początek okresu – 9.767,00 zł.,

umorzenie – stan na koniec okresu – 9.767,00 zł.

Inne środki trwałe (wg tabeli 1 i 2):

Gr. 8: wartość początkowa – stan na początek okresu 65.073,30 zł.,

zwiększenie – 11.439,00 zł.

wartość na koniec okresu – 76.512,30 zł.

umorzenie – stan na początek okresu – 51.174,30 zł.,

zwiększenia – umorzenie za okres sprawozdawczego – 2.779,80 zł.

umorzenie – stan na koniec okresu – 53.954,10 zł.

Pozostałe środki trwałe

Konto 013: wartość początkowa – 261.370,02 zł.,

zwiększenia – 64.704,19 zł.

wartość na koniec okresu – 326.074,21 zł.

Konta 072: umorzenie – wartość początkowa – stan na początek okresu – 261.370,02 zł.,

zwiększenia – 64.704,19 zł.

umorzenie wartość na koniec okresu – 326.074,21 zł.

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 dokonała odpisów aktualizujących.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych na podstawie umowy użyczenia – 7415,67 zł – projekt nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. "Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności woj. podlaskiego - część II, administracja samorządowa" (tabela Nr 5)

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

Jednostka nie posiada.

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 jednostka nie stosowała odpisów aktualizujących.

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

Jednostka nie nalicza rezerw.

	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	powyżej 1 roku do 3 lat
	Jednostka nie posiada.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Jednostka nie posiada.
c)	powyżej 5 lat
	Jednostka nie posiada.
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań na majątku.
1.12.	łącną 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
	Jednostka nie posiada czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Jednostka w 2023r. wypłaciła kwotę - 95 362,90 zł. w tym: 18.517,50 zł. - nagrody jubileuszowe, 53.280,00 zł.- odprawa emerytalna, 4.690,40 zł - ekwiwalent za urlop, 2000,00 - pomoc zdrowotna dla N-li, nagrody specj.KEN - 16875,00
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
	Nie stosowano
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2023r. nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.
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
	Brak

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Agata Krysiuk

(główny księgowy)

2024-04-09

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Przedszkola Publicznego Nr 10

mgr Ewa Aszoff

Ewa Aszoff

(kierownik jednostki)