

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Przedszkole Publiczne Nr 10
1.2	siedzibę jednostki Łomża
1.3	adres jednostki ul. Ks. Anny 12, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki działalność edukcyjna w zakresie wychowania przedszkolnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2018 - 31-12-2018
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 1/2018 Dyrektora Przedszkola Publicznego Nr 10 w Łomży z dnia 02.01.2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Istotność zmian obejmuje sposób klasyfikowania pozostałych środków trwałych, 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 z dn.13.09.2017 r. 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 wartości 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 okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok). Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i ujmuje w ewidencji ilościowej. Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,01 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 użytkowania. 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 artykułów 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.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 Konto 011: Gr. 1: wartość początkowa - stan na początek okresu 1.123.986,33 zł., wartość na koniec okresu - 1.123.986,33 zł. Gr. 4: wartość początkowa - stan na początek okresu 8.433,55 zł., wartość 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. Gr. 6: wartość początkowa - stan na początek okresu 9.767,00 zł., wartość na koniec okresu -9.767,00 zł. Gr. 4-6: wartość początkowa - 51.174,30 zł., zmniejszenia 51.174,30zł., wartość na koniec okresu 0,00 zł. Gr. 8: wartość początkowa - stan na początek okresu 0,00 zł., zwiększenia - 51.174,30zł., wartość na koniec okresu - 51.174,30 zł. Zgodnie z tabelą Nr 1. Konto 013: wartość początkowa - 214.439,44 zł., zwiększenia -(zakup) - 2.430,00 zł.; zmniejszenia - (likwidacja) - 739,31 zł.; wartość na koniec okresu - 216.130,13 zł. Konto 071: Gr 1: umorzenie - stan na początek okresu - 265.417,62 zł. zł., zwiększenia - umorzenie za okres sprawozd. - 27.571,75 zł. Umorzenie - stan na koniec okresu - 292.989,37 zł. Gr 4: umorzenie - stan na początek okresu - 8.433,55 zł. zł., zwiększenia - umorzenie za okres sprawozd.- 0,00 zł. Umorzenie - stan na koniec okresu - 8.433,55 zł. Gr 5: umorzenie - stan na początek okresu - 19.353,60 zł., zwiększenia - umorzenie za okres sprawozd. - 15.482,85 zł. Umorzenie - stan na koniec okresu - 34.836,45 zł. Gr 6: umorzenie - stan na początek okresu - 9.034,47 zł., zwiększenia - umorzenie za okres sprawozd. -732,53 zł. Umorzenie - stan na koniec okresu -9.767,00 zł. Gr. 3-6: umorzenie - stan na początek okresu - 50.284,24 zł., zwiększenia - umorzenie za okres sprawozd. - 0,00 zł., zmniejszenia- 50.284,24 zł. Umorzenie - stan na koniec okresu - 0,00 zł. Gr.8: umorzenie- stan na początek okresu - 0,00 zł., zwiększenia - umorzenie za okres sprawozd.- 890,06 zł., Inne zwiększenia - 50.284,24. Umorzenie - stan na koniec okresu - 51.174,30 zł. Zgodnie z tabelą Nr 2. Konto 072: Wartość początkowa - stan na początek okresu - 214.439,44 zł., zwiększenia - 2.430,00, zmniejszenia - 739,31 zł, wartość na koniec okresu - 216.130,13 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 dokonywała odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	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
	Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych na podstawie umowy użyczenia: 7.415,67 zł. Tabela Nr 3.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	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 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 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.
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.	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
	Nie występują czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	22.471,70 zł.
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
	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
	Brak

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Joanna B. Zembrzaska*

Zembrzaska Joanna

(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Pracodział Publicznego Nr 11

*mgr Ewa Gierłowska*

Ewa Gierłowska

(kierownik jednostki)

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

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE Nr 10

18-400 Łomża  
ul. Księżnej Anny 12  
tel. 218-84-84

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia						Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu	
			nabycie - zakup	z rozliczonych zadań inwestycyjnych	przemieszczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne	razem zmniejszenia			
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 123 986,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 123 986,33
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	179 966,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128 792,31
2.4	Środki transportu	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
2.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 174,30
2.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>1 303 952,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51 174,30</b>	<b>0,00</b>	<b>51 174,30</b>	<b>0,00</b>	<b>51 174,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 303 952,94</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	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
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	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
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>1 303 952,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>51 174,30</b>	<b>0,00</b>	<b>51 174,30</b>	<b>0,00</b>	<b>51 174,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 303 952,94</b>

Łomża, 23.04.2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna B. Zembrzuska

DIREKTOR

Pracownia Publicznego Nr 10

mgr Ewa Gierlowa

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

ul. Księżnej Anny 12  
tel. 218-84-84

L.p	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu		Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzanie za okres	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące składników zbytych	dotyczące zlikwidowania składników	inne	razem zmniejszeń	stan na początek roku	stan na koniec roku		
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	265 417,62	27 571,75	0,00	0,00	27 571,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292 989,37	858 568,71	830 996,96
2.3	Maszyny i urządzenia techniczne	87 105,86	16 215,38	0,00	0,00	16 215,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 037,00	92 860,75	75 755,31
2.4	Środki transportu	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
2.5	Inne środki trwałe	0,00	890,06	0,00	50 284,24	51 174,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 174,30	0,00	0,00
2.6	Razem środki trwałe	352 523,48	44 677,19	0,00	50 284,24	94 961,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	397 200,67	951 429,46	906 752,27
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	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
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	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
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>352 523,48</b>	<b>44 677,19</b>	<b>0,00</b>	<b>50 284,24</b>	<b>94 961,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>397 200,67</b>	<b>951 429,46</b>	<b>906 752,27</b>

Łomża, 23.04.2019 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Joanna B. Zembrzuska

DYREKTOR

Przedszkole Publicznego Nr 10

mgr Ewa Chertowska

**PRZEDSZKOLE PUBLICZNE Nr 10**

18-400 Łomża  
ul. Księżnej Anny 12  
tel. 218-84-84

**Tabela 3. Wartości niemortyzowanych 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.	4 (komputer)	4 439,07	0,00	0,00	4 439,07
2.	4 (skaner)	2 778,57	0,00	0,00	2 778,57
3.	4 (czytnik)	198,03	0,00	0,00	198,03
	<b>Razem</b>	<b>7 415,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7 415,67</b>

Sprzęt przekazano w ramach elektronicznego obiegu dokumentów.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

*mgr Joanna B. Zembruska*

**DYREKTOR**  
Przedszkola Publicznego Nr 10

*mgr Ewa Gierłowska*