

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole Publiczne Nr 2
1.2	siedzibę jednostki
	Łomża
1.3	adres jednostki
	ul. Polowa 57B, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	EDUKACJA - kształcenie, wychowanie, opieka
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)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie, według stanu na koniec roku. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 1.000,00 zł - 10.000,00 zł. dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Składniki majątku o wartości: <ol style="list-style-type: none"> nie przekraczającej 1.000,00 zł. ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT - Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody fifo.
5.	inne informacje
	BRAK
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Zgodnie z Tabelą 1 i 2 - Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych: Rzeczowe aktywa trwałe: Grunty Gr.0: Stan na początek roku - 0,00zł. zmian nie dokonywano, stan na koniec roku - 0,00zł. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Gr.1: Stan na początek roku - 450.011,11zł, zwiększono poprzez nabycie (modernizację) - 236.978,80zł., zmniejszono poprzez likwidację - 1.787,48zł., stan na koniec roku - 685.202,43zł. Urządzenia techniczne i maszyny Gr.3,4,5,6: Stan na początek roku - 90.350,48zł. zmiana zmniejszająca 73.583,48zł., stan na koniec roku - 16.767,00zł. Inne środki trwałe Gr.8: Stan na początek roku - 0,00zł., zmiana zwiększająca 73.583,48zł., stan na koniec roku - 73.583,48zł. Środki trwałe w budowie: Stan na początek roku - 0,00zł., zmian nie dokonywano, stan na koniec roku - 0,00zł. RAZEM: Stan na początek roku - 540.361,59zł., zwiększono - 310.562,28zł., zmniejszono - 75.370,96zł., stan na koniec roku - 775.552,91zł. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych majątku: Rzeczowe aktywa trwałe: Grunty Gr.0 - 0,00zł. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej Gr.1: Stan na początek roku - 193.143,81zł., amortyzacja 2018 - 12.192,92zł., zmniejszenie (likwidacja) - 1.787,48zł., stan na koniec roku - 203.549,25zł.; wartość netto na początek roku 256.867,30zł., wartość netto na koniec roku - 481.653,18zł.. Urządzenia techniczne i maszyny Gr.3,4,5,6: Stan na początek roku - 74.359,46zł. amortyzacja 2018 - 2.482,53zł., zmniejszenie 62.991,67zł, stan na koniec roku - 13.850,32zł.; wartość netto na początek roku 15.991,02zł, wartość netto na koniec roku - 2.916,68zł. Inne środki trwałe Gr.8: Stan na początek roku - 0,00zł., zwiększenie 62.991,67zł., amortyzacja 2018 - 4.695,50zł., stan na koniec roku - 67.687,17zł.; wartość netto na początek roku 0,00zł., wartość netto na koniec roku - 5.896,31zł. RAZEM: Stan na początek roku - 267.503,27zł., amortyzacja 2018 - 19.370,95zł., zwiększenie 62.991,67zł., zmniejszenie (likwidacja) - 1.787,48zł., zmniejszenie 62.991,67zł., stan na koniec roku - 285.086,74zł., wartość netto na początek roku 272.858,32zł., wartość netto na koniec roku-490.466,17zł. Pozostałe środki trwałe - konto 013: Stan na początek roku - 149.190,84zł., zmniejszenie poprzez likwidację - 110,55zł., stan na koniec roku - 149.080,29zł. Umorzenie pozostałych środków trwałych - konto 072: Stan na początek roku - 149.190,84zł., zmniejszenie poprzez likwidację - 110,55zł., stan na koniec roku - 149.080,29zł.
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 wieczystie
	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
	Zgodnie z tabelą Nr 3 kwota 4.637,10zł.
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)
	Jednostka nie dokonywała 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zabezpieczeń 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
	W jednostce nie występują.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	NIE DOTYCZY
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	58.134,98zł.
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
	Jednostka nie posiada środków trwałych w budowie
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

Wilk Iwona
Iwona Wilk

Wilk Iwona

(główny księgowy)

2019-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
SZKOŁY NR 1
w Łomży

Mikołajewska Małgorzata
Mikołajewska Małgorzata

(kierownik jednostki)

Przedszkole Publiczne Nr 2 Tabela 1 - Zmiany stanu war. ci początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

18, 100 Łomża, ul. Polowa 57B

11.86.216.20.25
IP-REGON: 450033749

Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu		
		nabycie	przebieżczenia	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacje	inne	razem zmniejszenia			
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych											
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
I.	Razem wartości niematerialne i prawne											
2.1	Grunty											
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	450 011,11	236 978,80		236 978,80		1 787,48		1 787,48			685 202,43
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	90 350,48			0,00				73 583,48			16 767,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny											
2.4	Środki transportu											
2.5	Inne środki trwałe			73 583,48								
2.	Razem środki trwałe	540 361,59	236 978,80	73 583,48	310 562,28		1 787,48	73 583,48	75 370,96			775 552,91
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)											
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)											
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	540 361,59	236 978,80	73 583,48	310 562,28	0,00	1 787,48	73 583,48	75 370,96	0,00	1 787,48	775 552,91

Łomża, dnia 24.04.2019 r.

KLUCZOWY KSIĘGOWY

KLUCZOWY
mgr inż. *KLUCZOWY*

KLUCZOWY
PRZEDSZKOLANK
z Łomży

mgr Mariola Kuczyńska

Tabela 2 - Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników

Przedszkole Publiczne Nr 2

18-4 Lipi Tomza, ul. Połowa 57B

tel. 86 216 29 23

REGON: 450033749

Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu	Wartość netto składników aktywów				
		amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	Inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowania składników	Inne	razem zmniejszenia		stan na początek roku	stan na koniec roku			
1.1	Licencje na używanie programów komputerowych														
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne														
I.	Razem wartości niematerialne i prawne														
2.1	Grupy stanowiące własność jednostki samorządowej terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom														
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	193 143,81	12 192,92		12 192,92				1 787,48					203 549,25	256 867,30
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	74 359,46	2 482,53		2 482,53									13 850,32	15 991,02
2.4	Środki transportu													0,00	
2.5	Inne środki trwałe		4 695,50		4 695,50									67 687,17	
2.	Razem środki trwałe	267 503,27	19 370,95	0,00	62 991,67	82 362,62	0,00	1 787,48	62 991,67	64 779,15			285 086,74	272 858,32	490 466,17
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)														
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)														
IV	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2019.03)	267 503,27	19 370,95	0,00	62 991,67	82 362,62	0,00	1 787,48	62 991,67	64 779,15			285 086,74	272 858,32	490 466,17

KLUCZY KSIĘGOWY

mgr Paweł Witk

Tomza, dnia 24.04.2019 r.

PRZEDSZKOLE
w Tomży
mgr Maria Anuszkiewicz

Tabela 3. Wartości nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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.	GR. 4 - komputer z czytnikiem - Protokół przekazania w użyczenie z Urzędu Miasta	4 637,10			4 637,10
2.					
3.					
4.					
5.					
	Razem	4 637,10	0,00	0,00	4 637,10

Dotyczy projektu nr WND-RPPD.04.01.00-20-002/11 pn. "Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego - część II, administracja samorządowa" realizowanego w ramach Decyzji nr UDA-RPPD.04.01.00-20-002/11-00 z dnia 28.02.2012 r. - **wartość 4.637,10zł.**

GLÓWNY KSIĘGOWY

[Podpis]
miejscowa Wilk

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA NR 2
w Łomży

[Podpis]