

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Przedszkole</b> Kamienica Polska 42-260 Kamienica Polska		Adresat: Gmina Kamienica Polska
Numer identyfikacyjny REGON <b>150034161</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 049497334015B384 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	344 358,64	304 673,36	A Fundusz	176 525,26	152 130,04
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 544 811,83	1 661 499,39
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	344 358,64	304 673,36	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 368 286,57	-1 509 369,35
A.II.1 Środki trwałe	344 358,64	304 673,36	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 368 286,57	-1 509 369,35
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	332 353,96	297 648,60	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	8 576,43	4 496,43	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	3 428,25	2 528,33	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	228 620,29	182 373,08
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	228 620,29	182 373,08
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 722,50	9 979,26
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 195,00	5 241,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	54 622,22	45 618,15
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	125 399,38	92 665,99

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamienicy Polskiej

Małgorzata Liw  
(główny księgowy)

2020-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

049497334015B384

Emilia Katarzyna Ściebiór  
(kierownik jednostki)

DYREKTOR

Emilia Katarzyna Ściebiór

SJO BeSTia

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	60 786,91	29 829,76	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,11	0,10
B.I Zapasy	651,08	961,08	D.II.8 Fundusze specjalne	36 681,08	28 868,58
B.I.1 Materiały	651,08	961,08	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	36 681,08	28 868,58
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	54 774,64	26 518,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	54 774,64	26 518,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 361,19	2 350,68			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 361,19	2 350,68			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Marlena Iliew  
(główny księgowy)

2020-03-27  
(rok, miesiąc, dzień)  
049497334015B384

Emilia Katarzyna Ściebiór  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

CUW w Kaptency Polskiej

*Marlena Iliew*  
Marlena Iliew

DYREKTOR  
*Emilia Ściebiór*  
mgr Emilia Ściebiór

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>405 145,55</b>	<b>334 503,12</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>405 145,55</b>	<b>334 503,12</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamierocy Polskiej

  
Marlena Iliew

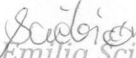
\_\_\_\_\_  
Marlena Iliew  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

049497334015B384

DYREKTOR

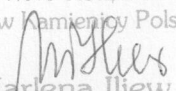
  
mgr Emilia Ściebiór

\_\_\_\_\_  
Emilia Katarzyna Ściebiór  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

Strona 3 z 4

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamieńcu Polskiej

  
Marlena Iliew

\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

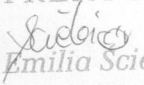
SJO BeSTia

2020-03-27

\_\_\_\_\_  
(rok, miesiąc, dzień)

049497334015B384

DYREKTOR

  
mgr Emilia Ściebiór

\_\_\_\_\_  
Emilia Katarzyna Ściebiór  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Kamienica Polska 42-260 Kamienica Polska	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) Wpłynęło dn 2020-03-27 Nr sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Gmina Kamienica Polska	
Numer identyfikacyjny REGON 150034161		Wysłać bez pisma przewodniego 5996EA36DBD5E5ED 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	183 950,98	167 397,34	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	183 950,98	167 397,34	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	1 552 239,67	1 663 151,16	
B.I. Amortyzacja	15 981,50	14 834,30	
B.II. Zużycie materiałów i energii	204 507,64	197 934,06	
B.III. Usługi obce	47 057,98	67 540,08	
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	
B.V. Wynagrodzenia	981 316,40	1 056 815,81	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	302 263,37	324 891,76	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 112,78	1 135,15	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-1 368 288,69	-1 495 753,82	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	0,00	11 233,99	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	11 233,99	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	24 850,98	

Marlena Iliew  
główny księgowy

2020-03-27  
rok, miesiąc, dzień

Emilia Katarzyna Ściebiór  
kierownik jednostki

SJO BeSTia

5996EA36DBD5E5ED

DYREKTOR

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.03.27 mgr Emilia Ściebiór

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	24 850,98
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	-1 368 288,69	-1 509 370,81
G.	<b>Przychody finansowe</b>	2,12	1,46
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2,12	1,46
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-1 368 286,57	-1 509 369,35
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-1 368 286,57	-1 509 369,35

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamieńcu Polskiej

*Marlena Iliew*  
Marlena Iliew

Marlena Iliew  
główny księgowy

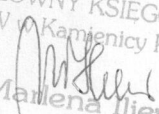
2020-03-27

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR

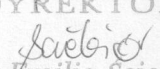
*Emilia Ściebiór*  
mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór  
kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW Kamienicy Polskiej  
  
Marlena Iliew

Marlena Iliew  
główny księgowy

2020-03-27  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
  
mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Kamienica Polska 42-260 Kamienica Polska	<div style="text-align: center;">  </div> Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: Gmina Kamienica Polska	
Numer identyfikacyjny REGON 150034161		Wysłać bez pisma przewodniego B129CD522CB5ED1E 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	1 427 029,12	1 544 811,83	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 489 083,12	1 675 827,57	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 489 083,12	1 675 827,57	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 371 300,41	1 559 140,01	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 192 583,61	1 368 286,57	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	178 716,80	190 853,44	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	1 544 811,83	1 661 499,39	

Marlena Iliew

główny księgowy

CUW w Kamienicy Polskiej

Marlena Iliew

2020-03-27

rok, miesiąc, dzień

B129CD522CB5ED1E

Emilia Katarzyna Ściebiór

kierownik jednostki

DYREKTOR

mgr Emilia Ściebiór

SJO BeSTia

Strona 1 z 3

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 368 286,57	-1 509 369,35
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 368 286,57	-1 509 369,35
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	176 525,26	152 130,04

GLÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamienicy Polskiej

*Marlena Iliew*  
Marlena Iliew

Marlena Iliew  
główny księgowy

2020-03-27  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
*Emilia Ściebiór*  
mgr Emilia Ściebiór

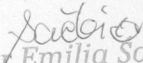
Emilia Katarzyna Ściebiór  
kierownik jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
CUW w Kamienicy Polskiej


  
Marlena Iliew

\_\_\_\_\_  
Marlena Iliew  
główny księgowy

\_\_\_\_\_  
2020-03-27  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
  
mgr Emilia Ściebiór


\_\_\_\_\_  
Emilia Katarzyna Ściebiór  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Przedszkole  Kamienica Polska  42-260 Kamienica Polska	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Gmina Kamienica Polska
Numer identyfikacyjny REGON  <b>150034161</b>		<b>47A2C014564FFA64</b> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

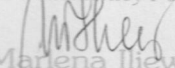
**Urząd Gminy  
w Kamienicy Polskiej**

Wpłynęło  
dn. 2020-04-21

Nr rej. .... Podpis 

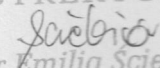
Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

CUW w Kamienicy Polskiej

  
 Marlena Iliew  
 (główny księgowy)

2020.04.21

rok mies. dzień

**DYREKTOR**  
  
 mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór

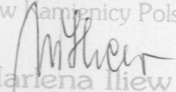
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

CUW w Kamienicy Polskiej

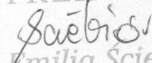
  
Mariena Iliew

\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2020.04.21

\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

DYREKTOR

  
mgr Emilia Ściebiór

Emilia Katarzyna Ściebiór

\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)



#### 4) środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Przyjmuje się, że środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Z wydatkami na ulepszenie środków trwałych mamy do czynienia w przypadku:

- przebudowy – czyli zamiany podstawowych elementów w istniejącym środku trwałym na inne bez zmiany jego powierzchni czy kubatury, rozbudowy – czyli powiększenia środka trwałego, wiążącego się ze zmianą powierzchni lub kubatury,
- rekonstrukcji – czyli odtworzenia całkowicie lub częściowo zużytych lub zniszczonych elementów środków trwałych w takim kształcie, w jakim istniały one dotychczas,
- modernizacji – czyli unowocześnienia środka trwałego poprzez wyposażenie go w nowe elementy, które pojawiły się wraz z postępem technologicznym.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- materiały (zbiory) biblioteczne

**Środki trwałe** to kontrolowane przez jednostkę środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe z wyjątkiem gruntów umarzone są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są jednorazowo za cały okres roku obrotowego.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

**Pozostałe środki trwałe** to składniki niespełniające kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę przez okres dłuższy niż jeden rok o wartości od 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Ponadto, bez względu na wartość, umarza się jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Wyposażenie o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 500,00 zł jest ujmowane wyłącznie w ewidencji ilościowej środków trwałych. Jest ono księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania.

Drobne wyposażenie o wartości do 200,00 zł włącznie jest traktowane jak materiały i księgowane w koszty w dniu wydania do użytkowania. Nie podlega ono ewidencji ilościowej.

**Materiały (zbiory) biblioteczne** umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych poniesione do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, między innymi:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

3. Rzeczowe aktywa obrotowe obejmują:

1) surowce, tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w stołówce przedszkolnej,

2) materiały biurowe i gospodarcze.

**Surowce** – Przedszkole w Kamienicy Polskiej prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową surowców przeznaczonych do przygotowywania posiłków, a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO. Przyjęcie surowców na stan magazynowy następuje na podstawie dowodów zakupu, natomiast rozchód ujmuje się w księgach miesięca, którego dotyczy na podstawie zestawienia obrotów i sald magazynowych. Surowce wycenia się w cenie nabycia.

**Materiały biurowe i gospodarcze** - Przedszkole w Kamienicy Polskiej dokonuje zakupu materiałów biurowych i gospodarczych na bieżące potrzeby, w związku z czym nie prowadzi magazynu i nie wycenia materiałów na dzień bilansowy. Zakupione materiały ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen ich nabycia. Zalicza się je w całości do kosztów okresu, którego dotyczą.

4. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

5. Należności i udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymaganej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne. Odpisem aktualizacyjnym obejmuje się należności zagrożone, tj. sporne albo pochodzące z roku poprzedniego lub starsze.
- Na zaległe należności z tytułu przychodów i dochodów budżetowych dokonuje się odpisu aktualizującego w części nie zabezpieczonej poręczeniem lub hipoteką, w przypadku gdy zaległość wynosi co najmniej 6 miesięcy, a nie został odroczone termin zapłaty.
- W przypadku należności z tytułu przychodów i dochodów budżetowych, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty, odpisów aktualizujących należy dokonywać:
- na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
  - na należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
  - na należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
  - na należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
  - na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności.
- Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu przychodów budżetowych zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają uprzednio dokonane odpisy aktualizujące ich wartość, natomiast w przypadkach, gdy nie wystąpiła uprzednia ich aktualizacja lub dokonano jej w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach.
- Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie, w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego, wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie wyniku na pozostałych operacjach.
6. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub w drodze wymiany na instrumenty finansowe - które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.
7. Ustala się zasadę ewidencji i rozliczania ponoszonych kosztów tylko na kontaktach zespołu 4.
8. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów tj. kosztów już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe i OC opłacone z góry na rok następny księgowane są w całości w księgach roku bieżącego.

9. Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego w Przedszkolu w Kamienicy Polskiej jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które:

- przekraczają 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych,
- przekraczają 1% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

10. Zasady ustalania wyniku finansowego

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 (koszty według rodzajów i ich rozliczenie) i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest na koniec roku obrotowego zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – *Wynik finansowy*. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym na konto 800 – *Fundusz jednostki*. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia się przy opisie konta 860 w zkładowym planie kont.

5. inne informacje

Brak

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

### Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)			
			aktualizacja	przychody	prze- mienie- szenie		4	5	6			zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 006,53	0,00	1 439,87	0,00	1 439,87	0,00	0,00	0,00	0,00	3 446,40			
2.	Razem środki trwałe	686 961,57	0,00	23 841,89	0,00	23 841,89	0,00	134 904,45	25 488,18	160 392,63	550 410,83			
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	419 663,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 488,18	25 488,18	394 175,00			
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	38 651,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38 651,08			
2.4	Środki transportu (gr.7 KŚT)	6 427,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 427,98			
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	222 219,33	0,00	23 841,89	0,00	23 841,89	0,00	134 904,45	0,00	134 904,45	111 156,77			
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	688 968,10	0,00	25 281,76	0,00	25 281,76	0,00	134 904,45	25 488,18	160 392,63	553 857,23			

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
X	X	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 006,53	0,00	1 439,87	0,00	1 439,87	0,00	3 446,40	0,00	0,00
2.	Razem środki trwałe	342 602,93	0,00	38 676,19	0,00	38 676,19	135 541,65	245 737,47	344 358,64	304 673,36
2.1	Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr.1-2 KŚT)	87 309,22	0,00	9 854,38	0,00	9 854,38	637,20	96 526,40	332 353,96	297 648,60
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	30 074,65	0,00	4 080,00	0,00	4 080,00	0,00	34 154,65	8 576,43	4 496,43
2.4	Środki transportu (gr.7 KŚT)	2 999,73	0,00	899,92	0,00	899,92	0,00	3 899,65	3 428,25	2 528,33
2.5	Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	222 219,33	0,00	23 841,89	0,00	23 841,89	134 904,45	111 156,77	0,00	0,00
	<b>Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)</b>	<b>344 609,46</b>	<b>0,00</b>	<b>40 116,06</b>	<b>0,00</b>	<b>40 116,06</b>	<b>135 541,65</b>	<b>249 183,87</b>	<b>344 358,64</b>	<b>304 673,36</b>

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto (stan na koniec roku)	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	0,00	0,00	
2.	Budynki	297 648,60	0,00	
3.	Dobra kultury	0,00	0,00	

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	Nie występują
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	Nie występują

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego	
				zwiększenia	zmniejszenia
1	2	3	4	5	6
1.	Nie występują	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00		
		Wartość (zł)	0,00		
2.	Nie występują	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00		
		Wartość (zł)	0,00		

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

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (obecne środki trwałe)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1.	Grunty	Nie występują
2.	Budynki	Nie występują

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

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Wartość	Dodatkowe informacje
1.	Akcje i udziały		0,00	Nie występują
2.	Dłużne papiery wartościowe		0,00	Nie występują

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie
1	2	3	4	5	6
1.	Nie występują				
2.	Nie występują				

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	Nie występują				
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	Nie występują				
3.	<b>Ogółem rezerwy</b>					

\* wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

\*\* wpisuje się kwoty rozwiązanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Podział zobowiązań długoterminowych	Kwota
1.	powyżej 1 roku do 3 lat	Nie występują
2.	powyżej 3 lat do 5 lat,	Nie występują
3.	powyżej 5 lat	Nie występują
	Razem	

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		Nie występują
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		Nie występują

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Na aktywach trwałych	Na aktywach obrotowych
1.	Weksle	Nie występują			
2.	Hipoteka	Nie występują			
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	Nie występują			
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	Nie występują			
5.	Ogółem				

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota	Opis charakteru zobowiązania warunkowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	Nie występują	
2.	Kaucje i wadła	Nie występują	
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	Nie występują	
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	Nie występują	
5.	Inne	Nie występują	
6.	Ogółem		

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

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Kwota
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: – opłacone z góry czynsze – prenumeraty – polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	Nie występują
2.	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Nie występują
3.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	Nie występują

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	Nie występują	
2.	Otrzymane poręczenia	Nie występują	
3.	Ogółem:		

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	9 631,53	
2.	Nagrody jubileuszowe	7 621,88	
3.	Inne	0,00	
4.	Ogółem:	17 253,41	

1.16. Inne informacje: brak

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	Nie występują	
2.	Towary	Nie występują	

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	Nie występują	

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

Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	Nie występują	
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	Nie występują	

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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  
CUW w Katowicach

*Marlena Iliew*  
Marlena Iliew

DYREKTOR

*Emilia Sciebiór*  
mgr Emilia Sciebiór

Centrum Usług Wspólnych

w Kamienicy Polskiej  
ul. Konopnickiej 11 "A"  
42-260 Kamienica Polska  
tel. 34 32 73 009