



PP1.3123.001.2025.GK – korekta

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Siedziba jednostki

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE NR 1 IM. KRASNALA HAŁABAŁY W KOBYLCIE

1.2 Siedziba jednostki

05-230 KOBYLKA, UL. GEN. TADEUSZA KOŚCIUSZKI 6

1.3 Adres jednostki

05-230 KOBYLKA, UL. GEN. TADEUSZA KOŚCIUSZKI 6

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

85.10.Z PLACÓWKI WYCHOWANIA PRZEDSZKOLNEGO

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2024 – 31.12.2024

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

Nie dotyczy – Sprawozdanie jednostkowe

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

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej jeżeli dokonano aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rzeczowe składniki majątkowe długotrwałego użytku o niskiej wartości nieprzekraczającej 500,00 złotych ujmują się w ewidencji ilościowej jako zużycie materiałów. Składnik majątku o wartości powyżej 500,00 złotych do kwoty 10 000,00 złotych odpisuje się w ciężar kosztów pod datą oddania do użytkowania oraz ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisy amortyzacyjne metodą liniową, na dzień bilansowy w korespondencji z kontem 400

2. Grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego

Nie dotyczy – jednostka nie posiada gruntów

3. Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków bieżących i obejmują one: książki, środki dydaktyczne, meble i dywany. Ujmują się je w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie ujmowane jest na koncie 072. Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,00 złotych ujmują się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.



Zbiory biblioteczne wyceniane są wg ceny zakupu. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się wg wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzone przez Dyrektora PP1 w Kobylce

4. Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Ewidencja kosztów środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji
5. Materiały (drewno)
Jednostka nie posiada
6. Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje)
Jednostka nie posiada
7. Należności i udzielone pożyczki
Ewidencja należności z tytułu świadczeń prowadzonych przez Przedszkole Nr 1 /analityka prowadzona jest z podziałem na kontrahentów, odbiorców i klasyfikację budżetową/
8. Środki pieniężne na rachunkach bankowych
 1. **Rachunek podstawowy BUDŻET – konto służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów i wydatków bieżących objętych planem finansowym wg podziałek klasyfikacji budżetowej zapisy dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych z zachowaniem zasady czystości obrotów, co oznacza, że błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekty wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie:**
 - przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
 - przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222
 2. **Rachunek wydzielonego rachunku dochodów WRD – konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów z tytułu darowizn, zapisów, odszkodowań wpłat za żywienie dzieci w przedszkolu i godzin ponadnormatywnych, utracone lub uszkodzone mienie, przeznaczonych na finansowanie działalności PP Nr 1 z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych**
 3. **Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ZFŚS – konto służy do ewidencji stanu środków stanu środkówI. pieniężnych gromadzonych na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z tytułu odpisu naliczonego dla poszczególnych grup zawodowych, niewykorzystanych w poprzednim roku środków funduszu, darowizn, odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym przeznaczonych na finansowanie działalności socjalnej Przedszkola Nr 1 im. Krasnala Hałabały**
9. Zobowiązania
Ewidencja zobowiązań z tytułu dostaw i usług /analityka prowadzona jest z podziałem na dostawców i klasyfikację budżetową/
10. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa
Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej wymienionych zasad.
Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące a także będące pomocami dydaktycznymi traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a ujmowane jest na koncie 072. Zakup o wartości początkowej poniżej 500,00 złotych ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.



Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie decyzji dyrektora PP Nr 1 w 100% w dniu oddania do użytku.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont.

11. Inne informacje

I. Z uwagi na to, iż składniki majątku PP Nr 1 w Kobylcu znajdują się na terenie strzeżonym, majątek objęty jest ewidencją ilościowo-wartościową ustala się, że poszczególne aktywa i pasywa podlegając inwentaryzacji w drodze:

(1) spisu z natury:

- a) środki o charakterze wyposażenia, materiały, druki, pozostałe wartości niematerialne co 4 lata, w okresie od pierwszego dnia ostatniego kwartału roku obrotowego do 15 dnia roku następnego;
- b) co rok pozostałe środki trwale o wartości początkowej poniżej 500,00 złotych (ewidencja ilościowa)

(2) uzgodnienie sald z kontrahentami:

- a) należności co roku na koniec roku obrotowego – środki pieniężne na rachunkach bankowych co roku na koniec roku obrotowego
- b) weryfikacji

II. Koszty jednostki księguje się na kontach zespołu 4

III. Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli wartość w momencie zakupu nie przekroczy 6 000,00 złotych

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmującą w szczególności

1.

1.1 Szczegółowy zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych zawierających stan 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.

Tabela nr 1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa brutto - stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość końcowa brutto - stan na koniec roku (3+8-12)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacji	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż / likwidacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Grunty	62 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 399,00
2	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i	1 522 708,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 522 708,30
3	Urządzenia techniczne i maszyny	82 102,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82 102,50
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
5	Inne środki trwałe	134 372,83	4 772,40	0,00	0,00	0,00	4 772,40	0,00	0,00	0,00	0,00	139 145,23
		1 801 582,63	4 772,40	0,00	0,00	0,00	4 772,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1 806 355,03

Pozostałe środki trwałe – wartość brutto

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
288 578,23	7 661,87	33 260,95	262 979,15



Tabela nr 2. Zmiana wartości początkowej WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto - stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość końcowa brutto - stan na koniec roku (3+8-12)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacji	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Sprzedaż / likwidacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	4 317,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 317,30
		4 317,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 317,30

Tabela nr 3. Zmiana wartości netto środków trwałych – korekta

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.1	Użytki gruntowe	62 399,00	62 399,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 175 302,30	1 137 234,59
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	13 283,64	12 403,00
1.4	Środki transportu	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	45 617,03	39 401,47
	Wartość netto środków trwałych - ogółem	1 296 601,97	1 251 438,06

Tabela nr 4. Zmiana wartości netto WNiP

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
	Wartości niematerialne i prawne - ogółem	0,00	0,00



Tabela nr 5. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenie ogółem (4+5+6)	Zmniejszenia ogółem	Umorzenie - stan na koniec roku (3+7-8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1	Użytki gruntowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użyt. wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	347 406,00	38 067,71	0,00	0,00	38 067,71	0,00	385 473,71
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	64 275,20	5 424,30	0,00	0,00	5 424,30	0,00	69 699,50
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	88 755,80	10 987,96	0,00	0,00	10 987,96	0,00	99 743,76
	Wartość umorzenia środków trwałych - ogółem	500 437,00	54 479,97	0,00	0,00	54 479,97	0,00	554 916,97

Pozostałe środki trwałe – umorzenie

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
288 578,23	7 661,87	33 260,95	262 979,15

Tabela nr 6. Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia ogółem	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+8-9)
			Umorzenie za rok obrotowy	Aktualizacja	Przeniesienie wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	4 317,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 317,30
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		4 317,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 317,30

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami

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

Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych

1.4 Wartość gruntów użytkowanych **wieczystie**

Jednostka posiada w ewidencji księgowej grunty o wartości 62 399,00 zł



1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Jednostka nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów leasingu

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

Jednostka nie posiada papierów wartościowych

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 posiada należności objętych odpisami należności

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

Jednostka nie tworzy rezerw

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu 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

Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przypisów o rachunkowości byłby to leasing lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu umów leasingu

1.11 Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych majątkiem jednostki

1.12 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

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 rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze



Tabela nr 14 Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota świadczenia
1	Nagrody jubileuszowe	48 407,87
2	Odprawy emerytalne	18 205,20
3	Ekwiwalenty za urlop	12 370,58
4	Nagrody DEN	48 703,00
	Ogółem	127 686,65

1.16 Inne informacje

2.

2.1 Wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Jednostka nie dokonała aktualizacji wartości zapasów

2.2 Wartość środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe które powiększyły koszt wytworzenia środków w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 15 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Zadania zakończone w danym roku obrotowym			
2	Zadania w trakcie realizacji			
15	Ogółem	0,0	0,0	0,0

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

W jednostce nie wystąpiły incydentalne zdarzenia o nadzwyczajnej wartości

2.4 Informacje o kwocie należności z tytułu z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Pozycja ta nie dotyczy samorządowych jednostek budżetowych

2.5 Inne informacje

W jednostce wystąpiły wzajemne rozliczenia między samorządowymi jednostkami budżetowymi:



1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kobylce w kwocie 1 318,20 zł z tytułu realizacji rozliczeń na podstawie porozumienia w sprawie zapewnienia dzieciom posiłków finansowych ze środków pomocy społecznej

a. Rachunek zysków i strat kwotę 1 318,20 zł

A.I Przychody netto ze sprzedaży 1 318,20 zł

B.II Zużycie materiałów i energii 1 318,20 zł

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

W jednostce wystąpiły zdarzenie, które miały wpływ na ocenę sytuacji w pozycji:

1. Przychodów WRD 17 664,88 zł

2. Rozrachunków WRD 17 664,88 zł

Powodem tego zdarzenia było:

- ✓ **nie weryfikowanie naliczonych opłat z faktyczną obecnością dziecka w przedszkolu;**
- ✓ **nie weryfikowanie umów (rezygnacja rodziców z uczęszczania dziecka do przedszkola)**