

Jednostka: P2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Nr 2 im. Miśia Uszatka w Węgorzewie ul. Portowa 6 11-600 Węgorzewo tel. 874273282 Numer identyfikacyjny REGON 510952668	Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2022	Adresat Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
--	---	---

Aktywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Pasywa	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	204 888,01	244 476,53	A. Fundusze	117 004,30	156 205,65
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	I. Fundusz jednostki	1 531 184,85	1 638 063,40
II. Rzeczowe aktywa trwałe	204 888,01	244 476,53	II. Wynik finansowy netto (+,-)	-1 414 180,55	-1 481 857,75
1. Środki trwałe	204 888,01	244 476,53	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	28 930,00	29 280,00	2. Strata netto (-)	-1 414 180,55	-1 481 857,75
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	157 379,37	199 424,75	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	18 578,64	15 771,78	B. Fundusze placówek	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	C. Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109 686,52	117 722,17
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	109 686,52	117 722,17
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	445,83	0,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	14 862,26	15 131,52
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	80 628,16	83 556,45
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	21 802,81	29 451,29	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
I. Zapasy	8 052,54	10 417,09	8. Fundusze specjalne	13 750,27	19 034,20
1. Materiały	8 052,54	10 417,09	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	13 750,27	19 034,20
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	8 645,99	6 933,32			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
2. Należności od budżetów	0,00	0,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	8 645,99	6 933,32			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 104,28	12 100,88			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 104,28	12 100,88			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	226 690,82	273 927,82	Suma pasywów	226 690,82	273 927,82

2023.03.16

GŁÓWNA KSIĘGOWA

Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOBOWIĄZAŃ I P

Kierownik jednostki

Ewa Krasniewska

Jednostka: P2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Nr 2 im. Misia Uszatka w Węgorzewie ul. Portowa 6 11-600 Węgorzewo tel. 874273282	Rachunek zysków i strat sporządzony na dzień 31.12.2022 Wariant porównawczy	Adresat Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
Numer identyfikacyjny REGON 510952668		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 574 267,07	1 700 265,01
I. Amortyzacja	8 421,48	8 421,48
II. Zużycie materiałów i energii	153 444,80	220 389,64
III. Usługi obce	14 066,56	14 219,11
IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 144 929,73	1 185 687,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	250 812,10	267 960,69
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 592,40	3 586,50
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	-1 574 267,07	-1 700 265,01
D. Pozostałe przychody operacyjne	158 788,20	214 044,00
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	158 788,20	214 044,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 415 478,87	-1 486 221,01
G. Przychody finansowe	1 298,32	4 363,26
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00
III. Inne	1 298,32	4 363,26
H. Koszty finansowe	0,00	0,00
I. Odsetki	0,00	0,00
II. Inne	0,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 414 180,55	-1 481 857,75
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 414 180,55	-1 481 857,75

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Gołęć

Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOE P

Ewa Krasniewska

Kierownik jednostki

Jednostka: P2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat
Przedszkole Nr 2 im. Misia Uszatka w Węgorzewie		Gmina Węgorzewo ul. Zamkowa 3 11-600 Węgorzewo
ul. Portowa 6		
11-600 Węgorzewo		
tel. 874273282	sporządzone na dzień 31.12.2022	
Numer identyfikacyjny REGON		
510952668		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 432 617,39	1 531 184,85
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 569 573,27	1 717 818,36
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 569 573,27	1 669 808,36
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	48 010,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 471 005,81	1 610 939,81
2.1. Strata za rok ubiegły	1 310 611,29	1 414 180,55
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	160 086,52	196 759,26
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	308,00	0,00
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 531 184,85	1 638 063,40
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 414 180,55	-1 481 857,75
1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
2. Strata netto (-)	-1 414 180,55	-1 481 857,75
3. Nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV. Fundusz (II+,-III)	117 004,30	156 205,65

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń
Główny księgowy

2023.03.16

rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR
ZOEASZ i P

Ewa Kraśniewska

Kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Przedszkole Nr 2 im. Misia Uszatka w Węgorzewie
1.2	siedzibę jednostki Węgorzewo , ul. Portowa 6
1.3	adres jednostki Węgorzewo , ul. Portowa 6
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki wychowanie przedszkolne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Załącznik 4
5.	inne informacje Nie dotyczy
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 Załącznik 1.1.1 do 1.1.4
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość 28 930,00
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 Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Nie dotyczy
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) Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym Nie dotyczy
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

	Nie dotyczy	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
	Nie dotyczy	
c)	powyżej 5 lat	
	Nie dotyczy	
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	
	Nie dotyczy	
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	
	Nie dotyczy	
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 dotyczy	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	Nie dotyczy	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Wypłaty wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne i wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1
	312 875,55	
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	80 628,16
	Wypłaty z ZFŚS	69 698,12
1.16.	inne informacje	
	Na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym wydatkowano 18 864,58	
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 dotyczy	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	Nie dotyczy	
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	
	Nie dotyczy	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Nie dotyczy	

GŁÓWNA KSIĘGOWA

2023-03-16

DYREKTOR
ZOBOWIĄZAN

mgr Izabela Gołęb
Główny księgowy

rok, miesiąc, dzień

Ewa Krasniewska
Kierownik jednostki

ZAŁĄCZNIK NR 4

Zasady wyceny

Wymienione w § 1 ust. 2 **Przedszkole nr 2 w Węgorzewie** stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, z zastrzeżeniem § 3:

Lp.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne- pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Wartości niematerialne i prawne- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu		Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
3.	Wartości niematerialne i prawne- otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
6.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	Według kosztu historycznego	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
7.	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny lub nieodpłatnego przekazania określa tę wartość	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Środki trwałe ujawnione	Według wartości wynikającej z dokumentów, a w przypadku braku dokumentu według wartości rynkowej z dnia ujawnienia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
9.	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

1. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają umorzeniu stopniowo, metodą liniową przy zastosowaniu stawek ustalonych dla danego składnika majątku w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastrzeżeniem pkt. 17.
3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarzane są pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł
4. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o których mowa w pkt. 17 finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego

- wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.
5. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.
 6. Na potrzeby sporządzenia informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
 7. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszone o odpisy aktualizujące.
 8. Zakupione materiały odpisuje się w ciężar kosztów w miesiącu zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość nie zużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.
 9. Koszty zakupu materiałów zalicza się w całości do kosztów okresu, w którym je poniesiono.
 10. Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego danej waluty ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na ten dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się według kursu przyjętego w danym dokumencie.
 11. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień.
 12. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się według wartości nominalnej. Mają one nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
 13. Rozliczenie międzyokresowe bierne nie są tworzone.
 14. Rezerwy występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.
 15. Przychody przyszłych okresów to, przychody które występują z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.
 16. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
 17. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto ustala się na podstawie dokumentów posiadanych przez jednostkę potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów lub stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie.
 18. Wartość nieamortyzowanych, lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia i innych umów, jednostki ustalają na podstawie zawartych umów (jeżeli ta wartość wynika z umowy) lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie wartość może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie na podstawie cen rynkowych podobnego przedmiotu.

§ 3

1. Kierując się zasadą istotności, jednostki mogą zastosować inne, niż wymienione w § 2 zasady wyceny i uproszczenia bądź zrezygnować z uproszczeń pod warunkiem uzyskania wcześniejszej akceptacji Burmistrza.
 2. W celu powyższego jednostka składa do Burmistrza wnioski wraz z uzasadnieniem zawierającym oszacowanie skutków wnioskowanej propozycji.
- 
- 

§ 4

Wytyczne w zakresie prezentowania danych w wybranych pozycjach „ Informacji dodatkowej”

Jednostki sporządzając Informację dodatkową, zwaną dalej Informacją, stosują następujące zasady:

1. W części I „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”, pkt. 4 „omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)” wskazuje się wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą oraz rozporządzeniem.
2. W części II „Dodatkowe informacje i objaśnienia”:
 - a) Dane w pkt. 1.1. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOBASZ I P

Ewa Krasniewska

1.1.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok Przedszkole nr 2

Lp.	Wyszczególnienie Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia			Zmniejszenia			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja				rozchód	przemieszczenie	aktualizacja		
I.	Wartości niematerialne i prawne												
II.	Środki trwałe, z tego	389 233,18	0,00	48 010,00		48 010,00				0,00		0,00	437 243,18
Gr. 0	Grunty, w tym: 1. Prawo wieczystego użytkowania	28 930,00	0,00	350,00		350,00			0,00	0,00		0,00	29 280,00
Gr.1	Budynki i lokale	264 095,71	0,00	47 660,00		47 660,00			0,00	0,00		0,00	311 755,71
Gr. 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
Gr.3	Kotły i maszyny energetyczne	44 807,47	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00			44 807,47
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00		0,00	0,00
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00		0,00				0,00		0,00	0,00
Gr. 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00		0,00							0,00
Gr. 7	Środki transportu	0,00		0,00		0,00				0,00		0,00	0,00
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	51 400,00	0,00	0,00		0,00			0,00	0,00		0,00	51 400,00

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOBOWIĄZAN
Ewa Krasniewska

**1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok**

Przedszkole nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia			Razem zwiększenia	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja		rozchód	przemieszczenie	aktualizacja		
I.	Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT										
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Środki trwałe, z tego	184 345,17		0,00	8 421,48	8 421,48	0,00	0,00		0,00	192 766,65
Gr. 0	Grunty, w tym:										
	1. Prawo wieczystego użytkowania	0,00									0,00
Gr.1	Budynki i lokale	106 716,34		0,00	5 614,62	5 614,62	0,00	0,00	0,00	0,00	112 330,96
Gr. 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00			0,00	0,00					0,00
Gr.3	Kotły i maszyny energetyczne	26 228,83			2 806,86	2 806,86	0,00	0,00	0,00	0,00	29 035,69
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00									0,00
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne										
Gr. 6	Urządzenia techniczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gr. 7	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	51 400,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 400,00

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GLÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOFSZCZYP**
Ewa Krasniewska

1.1.3. zmiany stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Stan na początek roku	167 473,69
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie	
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie	46 663,19
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	0,00
Stan na koniec roku	41,42
	214 095,46

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOFSZiP
Ewa Krasniewska

1.1.4. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji pozostałych środków trwałych za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Stan na początek roku	167 473,69
Zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez nabycie	
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez przemieszczenie	46 663,19
Zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych poprzez rozchód	0,00
Stan na koniec roku	41,42
	214 095,46

SPORZĄDZIŁA: Izabela Goleń

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOŁEZSIP
Ewa Krasniewska

b) Dane w pkt. 1.4. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:

Wartość gruntów użytkowana wieczyście
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok Przedszkole nr 2

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
28 930,00	350,00	0,00	29 280,00

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOBASZ IP

Ewa Krasniewska

c) Dane w pkt. 1.5. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:

za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
Nie dotyczy					

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOBASZ IP

Ewa Krasniewska

W sprawozdaniu finansowym za rok 2022 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie **"Stan na koniec roku"**

d) Dane w pkt. 1.6. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.		0,00			0,00
2.					

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ i P

Ewa Krasniewska

e) Dane w pkt. 1.7. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe		Nie dotyczy			
2.	Należności krótkoterminowe, z tego		Nie dotyczy			
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług		Nie dotyczy			
2.2	Należności od budżetów		Nie dotyczy			
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		Nie dotyczy			
2.4	Pozostałe należności		Nie dotyczy			

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

DYREKTOR
ZOEASZ i P

Ewa Krasniewska

- f) Dane w pkt. 1.8. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Lp.	Rezerwy	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Wydatki niewygasające	Nie dotyczy	

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOBASZIP**

Ewa Kraśniewska

- g) Dane w pkt. 1.9. jednostki prezentują się w następującej szczegółowości:
za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

- powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Nie dotyczy	

- powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Nie dotyczy	

- powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Nie dotyczy	

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOBASZIP**

Ewa Kraśniewska

h) pkt. 2.2. dane prezentowane są w następujący sposób:

za okres od 01-01-2022 do 31-12-2022rok

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		odsetki	Różnice kursowe
Środki trwale oddane do używania w roku obrotowym	Nie dotyczy		
Środki trwale w budowie	Nie dotyczy		

GŁÓWNA KSIĘGOWA

SPORZĄDZIŁA:

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZ IP**

Ewa Krasniewska

i) pkt. 2.3. dane prezentowane są w następujący sposób:

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego		Nie dotyczy
1.1. o nadzwyczajnej wartości		Nie dotyczy
1.2. które wystąpiły incydentalnie		Nie dotyczy
2. Koszty, z tego:		Nie dotyczy
2.1. o nadzwyczajnej wartości		Nie dotyczy
2.2. które wystąpiły incydentalnie		Nie dotyczy

SPORZĄDZIŁA:

GŁÓWNA KSIĘGOWA

mgr Izabela Goleń

**DYREKTOR
ZOEASZ IP**

Ewa Krasniewska

W sprawozdaniu finansowym za rok 2022 dane wykazywane są wyłącznie w kolumnie **"Bieżący rok obrotowy"**