


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Publiczne Przedszkole w Gębicach Pilska 11 64-707 Gębice		BILANS Wpisywanej 31.03.2022 Zał. Nr 3822 sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
Numer identyfikacyjny REGON 570265843			Wysłać bez pisma przewodniego 24EB843B1E65B9DB 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	-106 242,77	-99 414,49
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 220 116,79	1 334 315,58
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 326 359,56	-1 433 730,07
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 326 359,56	-1 433 730,07
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	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	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	120 172,74	125 573,22
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	120 172,74	125 573,22
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 627,89	1 671,40
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 996,00	6 253,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	43 248,65	44 723,60
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	69 300,20	72 925,22

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

24EB843B1E65B9DB

p.o. Dyrektor

Publicznego Przedszkola w Gębicach

Dominika Porz

(mgr Dominika Porz)

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

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	13 929,97	26 158,73	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	9 911,23	15 634,37	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	9 911,23	15 634,37	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
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	3 295,19	9 405,70			
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	2 987,35	4 388,70			
B.II.4 Pozostałe należności	307,84	5 017,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
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			

GLÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

24EB843B1E65B9DB

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach

Dominika Perz
mgr Dominika Perz

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	723,55	1 118,66			
Suma aktywów	13 929,97	26 158,73	Suma pasywów	13 929,97	26 158,73

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

24EB843B1E65B9DB

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach

Dominika Perz
mgr Dominika Perz

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Paulina Bukowska

(główny księgowy)

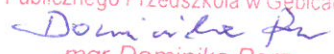
SJO BeSTia

2022-03-31


(rok, miesiąc, dzień)

24EB843B1E65B9DB

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach


mgr Dominika Perz

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Publiczne Przedszkole w Gębicach Piłska 11 64-707 Gębice	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' 31.03.2022 Zał. sporządzony na dzień: 31-12-2021 r.	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
Numer identyfikacyjny REGON 570265843		F1ADD49291A2C154 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska
(główny księgowy)

2022.03.31

rok mies. dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach
mgr Dominika Perz

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska
(główny księgowy)


2022.03.31

rok mies. dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach

mgr Dominika Perz
mgr Dominika Perz

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Publiczne Przedszkole w Gębicach Piłska 11 64-707 Gębice	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) 31.03.2022 Zał. sporządzony na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
		Wysłać bez pisma przewodniego 0EEEEAE9AD6A3E62D
Numer identyfikacyjny REGON 570265843		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	60 281,00	73 772,00
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	60 281,00	73 772,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 430 011,98	1 507 730,97
B.I. Amortyzacja	343,47	0,00
B.II. Zużycie materiałów i energii	143 765,87	165 667,07
B.III. Usługi obce	59 997,31	54 111,66
B.IV. Podatki i opłaty	5 323,34	5 817,12
B.V. Wynagrodzenia	958 433,66	1 007 025,89
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	260 312,69	271 795,47
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 835,64	3 313,76
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
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 369 730,98	-1 433 958,97
D. Pozostałe przychody operacyjne	43 371,42	220,25
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	43 371,42	220,25
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Dymowska
główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach

Dominika Perz
mgr Dominika Perz
kierownik jednostki

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	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 326 359,56	-1 433 738,72
G.	Przychody finansowe	0,00	8,65
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	8,65
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 326 359,56	-1 433 730,07
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)	-1 326 359,56	-1 433 730,07

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach

Dominika Perz
mgr Dominika Perz

kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

GLÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

główny księgowy


2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach

Dominika Perz
mgr Dominika Perz

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Publiczne Przedszkole w Gębicach Piłska 11 64-707 Gębice	Zestawienie zmian w funduszu jednostki WYSTAWIŁ WPLYWNO 31. 03. 2022 Zał. Nr sporządzone 5822 na dzień 31-12-2021 r.	Adresat: Wójt Gminy Czarnków
Numer identyfikacyjny REGON 570265843		Wysłać bez pisma przewodniego 101833FAAFCE91D5 
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 077 620,75	1 220 116,79
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 421 653,01	1 509 850,09
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 421 653,01	1 509 850,09
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)	1 279 156,97	1 395 651,30
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 175 504,55	1 326 359,56
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	103 652,42	69 291,74
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
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 220 116,79	1 334 315,58

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska

główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach

mgr Dominika Perz

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 326 359,56	-1 433 730,07
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 326 359,56	-1 433 730,07
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-106 242,77	-99 414,49

GLÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gebicach

Dominika Perz
mgr Dominika Perz

kierownik jednostki

GLÓWNY KSIĘGOWY
Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

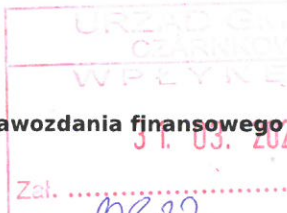

główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach
Dominika Perz
mgr Dominika Perz

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Publiczne Przedszkole w Gębicach ul. Piłska 11 64-707 Gębice	<div style="text-align: center;">  </div> Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Zał. Nr 0822	Adresat: Gmina Czarnków Rybaki nr 3 64-700 Czarnków Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 570265843	sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.	 88C9591FCDD9227

Wstęp

Sprawozdanie finansowe sporządzone dla Publicznego Przedszkola w Gębicach

podstawowy przedmiot działalności

Publiczne Przedszkole w Gębicach jest placówką publiczną. Główna placówka znajduje się w Gębicach oraz filie w Marunowie i Brzeźnie . Przedszkole realizuje cele i zadania określone w podstawie programowej wychowania przedszkolnego:

- wspieranie wielokierunkowej aktywności dziecka,
- tworzenie warunków umożliwiających dzieciom swobodny rozwój, zabawę i odpoczynek w poczuciu bezpieczeństwa,
- wzmacnianie poczucia wartości, indywidualność dziecka oraz potrzeby tworzenia relacji osobowych i uczestnictwa w grupie,
- współdziałanie z rodzicami, różnymi środowiskami, organizacjami i instytucjami,
- organizowanie pomocy psychologiczno-pedagogicznej
- organizowanie nauki i opieki dla dzieci z niepełnosprawnościami

omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie jako jednostka obsługiwana zapewnia Publicznemu Przedszkolu w Gębicach obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną polegającą między innymi na prowadzeniu spraw kadrowo-płacowych pracowników, prowadzeniu rachunkowości i sprawozdawczości, w tym sprawozdawczości finansowej , budżetowej i oświatowej.

Publiczne Przedszkole w Gębicach posiada wydzielony rachunek bankowy, z którego dokonywane są operacje środków pieniężnych oraz rachunek dochodowy, gdzie wpływają opłaty za wyżywienie dzieci oraz opłatę stałą za korzystanie z przedszkola.

Księgi rachunkowe Publicznego Przedszkola w Gębicach prowadzone są w siedzibie GZOO pod adresem Brzeźno, ul. Krótka 1 przez pracowników służb finansowo-księgowych GZOO.

Księgi Rachunkowe jednostki prowadzone są przy zastosowaniu systemu finansowo-księgowego jednostki budżetowej GZOO (zwanym dalej systemem FKB +).

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

1) Aktywa i pasywa wycenia się w cenach rzeczywistych ich nabycia lub kosztach wytworzenia, z zachowaniem zasady ostrożności. Zasada ostrożności przewiduje, że bez względu na kształtowanie się wyniku finansowego uwzględnienia wymagają :

- wszelkie zmniejszenia wartości użytkowej, handlowej, lub innej nastąpi spodziewany dopływ korzyści ekonomicznych z ich posiadania,

• wszelkie zobowiązania, w tym także w postaci rezerwy z tytułu posiadania jakichkolwiek pozostałych kosztów operacyjnych, strat nadzwyczajnych oraz wynikające z istniejącego obowiązku pokrycia groźących strat i skutków ryzyka w związku z już zaistniałymi zdarzeniami .

Ubytek wartości odzwierciedlają :

- planowane odpisy amortyzacyjne wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dokonywane za pomocą okresowo weryfikowanych stawek,
- odpisy aktualizujące wykazane w księgach wartości aktywów trwałych, spowodowane trwałą utratą tej wartości
- odpisy aktualizujące wartość aktywów obrotowych , gdyż cena ich nabycia (koszt wytworzenia) bądź kwota wymaganej zapłaty jest wyższa od ceny sprzedaży netto, ceny rynkowej czy dającej się realnie zainkasować kwoty.

Pomiar utraty wartości następuje drogą porównania kwot, po których dane aktywa figurują w księgach z ich „wartością godziwą ”

Wartość godziwa jest to kwota , za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony .

Zasada ostrożności, zawarta jest w definicji przychodów i zysków a mówiąca, że konieczne jest uprawdopodobnienie korzyści ekonomicznych, które dany przychód lub zysk przyniesie W przypadku darowizn środków pieniężnych należy przyjąć otrzymanie tych środków, nie zaś powstanie roszczenie.

2) W Publicznym Przedszkolu w Gębicach ustalono następujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce możliwość wyboru, do stosowania w sposób ciągły, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki.

A. Wartości niematerialne i prawne

Wycena wartości niematerialnych i prawnych:

- wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT),

• Wartości niematerialne i prawne stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione są w wartości określonej w tej decyzji,

• Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w następujący sposób :

- Opisy amortyzacyjne(umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł, a także będących pomocami dydaktycznymi dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,

• Odpisy amortyzacyjne(umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10.000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są w czasie, metodą liniową.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów

amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór. Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększać ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

B. Środki trwałe

Środki trwałe umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej, lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Od 1 stycznia 2018 r. amortyzacji podlegają środki trwałe, których wartość początkowa przekracza 10.000,00 zł.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty prowadzi dla Publicznego Przedszkola w Gębicach ewidencję księgową i księgi inwentarzowe do środków trwałych wg KŚT od grupy III do VIII:

Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne,

Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,

Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne

Grupa 6 - Urządzenia techniczne, zbiorniki naziemne wewnątrz budynków i budowli, urządzenia rozdzielcze i aparatura energii elektrycznej jak i pozostałe urządzenia nie zaliczane do wyżej wymienionych grup;

Grupa 7 - Środki transportu, pojazdy mechaniczne oraz pozostały tabor bezzynowy

Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane

narzędzia, aparaty, przyrządy kontrolno- pomiarowe oraz różnego rodzaju wyposażenie i sprzęt specjalistyczny; do tej grupy zalicza się również kioski, domki campingowe i inne obiekty nie wymienione w grupie 1.

Środki trwałe wg KŚT grupy 0 - grunty, grupy 1 – budynki i lokale, grupy 2 - budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej stanowiące mienie komunalne Gminy Czarnków nie przekazane w trwałe zarząd jednostkom oświatowym ewidencję księgową i sprawozdawczość w tym zakresie prowadzi Urząd Gminy Czarnków:

Grupa 0 - Grunty,

Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego ,

Grupa 2 – Budowle, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, obiekty budowlane naziemne i podziemne przemysłowe, górnicze, inżynierskie lądowe i wodne o charakterze stałym, nie będące budynkami oraz linie i sieci elektroenergetyczne, elektrotrakcyjne i telekomunikacyjne;

Wartość początkową środków trwałych określa się następująco:

- Środki trwałe pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT),
- Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji,
- Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego środka trwałego, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia,
- W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości określonej przez komisję, na podstawie aktualnej ceny rynkowej.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje.

Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. W jednostce i jednostkach oświatowych w celu dokonania umorzenia i amortyzacji przyjmuje się stawki określone w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, stosuje się do:

- 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) inwentarz żywy;
- f) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały przyjęte do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym przeznaczone zostały do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono ich niedobór.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Gminny Zespół Obsługi Oświaty w Czarnkowie dokonuje naliczania umarzenia i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Jednostki postawione w stan likwidacji wyceniają aktywa według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej."

C. Zapasy

Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności operacyjnej z wyłączeniem artykułów żywnościowych.

Dla zakupionych artykułów żywnościowych prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową. Artykuły żywnościowe do magazynu przyjmuje się w cenach zakupu. Rozchód ustalany jest w oparciu o miesięczny raport zużytych artykułów żywnościowych przeznaczonych do przyrządzenia posiłków.

Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążające bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego, których stan stanowi istotną wartość dla jednostki(np. węgiel, gaz opałowy, paliwo oraz inne materiały) ujmuje się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną na dzień bilansowy inwentaryzację przy zastosowaniu wyceny według cen zakupu. Ustalony w ten sposób zapas koryguje koszty bieżącego roku.

D. Należności

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości:

- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
- Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

E. Środki pieniężne

• Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.
• Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się następująco:
- bieżąco wpływ i rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunku bankowym prowadzonym w walucie krajowej wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku z którego usług korzysta jednostka,
- wpływ walut obcych na walutowy rachunek bankowy w ciągu roku obrotowego wycenia się według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu waluty,
- na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej środki pieniężne wycenia się po obowiązującym w tym dniu średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP a powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

F. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych
Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej- odpowiednio po kursie:
• Faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji- w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
• Średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień- w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w punkcie wyżej, a także w przypadku pozostałych operacji

G. Ustalenie wyniku finansowego
Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – „Wynik finansowy”.
Księgowania na koniec w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860.
Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:
• Saldo Wn – to strata netto
• Saldo Ma – to zysk netto.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz jednostki”.
Na koniec 201 ujmuje się w ewidencji księgowej Publicznego Przedszkola w Gębicach (miesięcznie) te zobowiązania, które wpłyną do GZOO do dnia 5 każdego miesiąca. (np. do 5 lutego zobowiązania dotyczące miesiąca stycznia. Po 5 lutym zobowiązania te ujęte są w miesiącu lutym). Zasada ta nie dotyczy zobowiązań miesiąca grudnia.

inne informacje

Brak informacji.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

-szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zawiera załącznik nr 1.1. do informacji
-zestawienie aktualnej wartości rynkowej środków trwałych zawiera załącznik nr 1.2. do informacji
-odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych zawiera załącznik nr 1.3. do informacji
-wartość gruntów użytkowanych wieczysto zawiera załącznik nr 1.4. do informacji
-wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera załącznik nr 1.5. do informacji
-wartość posiadanych papierów wartościowych zawiera załącznik nr 1.6. do informacji
-odpisy aktualizujące wartość należności zawiera załącznik nr 1.7. do informacji
-dane o stanie rezerw zawiera załącznik nr 1.8. do informacji
-podział zobowiązań długoterminowych zawiera załącznik nr 1.9. do informacji
-kwota zobowiązań z tytułu leasingu zawiera załącznik nr 1.10. do informacji
-łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki zawiera załącznik nr 1.11. do informacji
-łączna kwota zobowiązań warunkowych zawiera załącznik nr 1.12. do informacji
-wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych zawiera załącznik nr 1.13. do informacji
-łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera załącznik nr 1.14. do informacji
-kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zawiera załącznik nr 1.15. do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 1.16. do informacji
-odpisy aktualizujące wartość zapasów zawiera załącznik nr 2.1. do informacji
-koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera załącznik nr 2.2. do informacji
-przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie zawiera załącznik nr 2.3. do informacji
-należności z tytułu podatków zawiera załącznik nr 2.4. do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 2.5 do informacji
-inne informacje zawiera załącznik nr 3 do informacji

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Paulina Bukowska

2022-03-31

Główny księgowy

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach

mgr Dominika Perz

Kierownik jednostki

2022-03-31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Publiczne Przedszkole w Gębicach
ul. Piłska 11
64-707 Gębice

Numer identyfikacyjny REGON

570265843

sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.

Załącznik nr 1.1.

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)



8915F4B3AAE5EF83

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 (nabywanie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	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
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 022,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 022,62
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	6 022,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 022,62

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 022,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 022,62	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	6 022,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 022,62	0,00	0,00


GŁÓWNY KSIĘGOWY
mgr Paulina Bykowska

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach
mgr Dominika Perz

Główny księgowy
2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki
2022-03-31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Publiczne Przedszkole w Gębicach ul. Piłska 11 64-707 Gębice	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie	Załącznik nr 1.13.
Numer identyfikacyjny REGON 570265843		 D99B27618E07E9F8
sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.		

Rozliczenia międzyokresowe* (czynne)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1	Dyskonto od wyemitowanych obligacji	0,00	0,00
2	Koszty mediów	0,00	0,00
3	Ubezpieczenia majątkowe(polisy)	0,00	0,00
4	Prenumeraty	723,55	1 118,66
5	Najem lokali cały rok	0,00	0,00
6	Abonament postojowy	0,00	0,00
7	Koszty stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie (art. 39 ust.4 UoR)	0,00	0,00
	Razem:	723,55	1 118,66

* Kwoty mają być zgodne z kwotami wykazanymi w Bilansie w aktywach poz. B.IV

Rozliczenia międzyokresowe* (biernie)

Lp.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4
1		0,00	0,00
	Razem:	0,00	0,00

* kwota ma być zgodna z kwotami wykazanymi w Bilansie w poz. Pasywa D.IV.

**w przypadku posiadania umowy w ramach PPP należy dodatkowo podać:

1. charakter (rodzaj i zakres) zobowiązań wynikających z umowy w każdym roku jej obowiązywania,
2. kwota zobowiązań wynikających z umowy wpływających na poziom państwowego długu publicznego oraz deficyt sektora finansów publicznych,
3. łączna kwota planowanych i wykonanych wydatków w poszczególnych latach realizacji umowy,
4. rodzaj i wielkości wkładu własnego oraz zasady jego przekazania stronie prywatnej,
5. wyniki okresowej kontroli przeprowadzanej przez stronę publiczną

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

2022-03-31

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach
Dominika Perz
mgr Dominika Perz

Główny księgowy
2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki
2022-03-31

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Publiczne Przedszkole w Gębicach ul. Piłska 11 64-707 Gębice		Kwota <u>wypłaconych</u> środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Załącznik nr 1.15.
Numer identyfikacyjny REGON 570265843			 F1ED77422498B802
sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r.			
Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Stan na koniec roku obrotowego	
1	2	3	
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	1 152 391,21	
2.	Nagrody jubileuszowe	23 497,80	
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	
4.	Świadczenia urlopowe	13 454,27	
5.	Inne świadczenia pracownicze	82 125,46	
	Ogółem	1 271 468,74	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Paulina Bukowska
mgr Paulina Bukowska

Główny księgowy
2022-03-31

2022-03-31

rok, miesiąc, dzień

p.o. Dyrektor
Publicznego Przedszkola w Gębicach
Dominika Perz
mgr Dominika Perz

Kierownik jednostki
2022-03-31