

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kolbuszowej</b> Narutowicza 1 36-100 Kolbuszowa	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat: Gmina Kolbuszowa
		Wysłać bez pisma przewodniego 9EADBF567B09AEC0 
Numer identyfikacyjny REGON <b>690672452</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2018 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	312 514,42	382 899,55	A Fundusz	234 011,12	277 636,56
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 185 515,74	1 343 175,94
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	312 514,42	382 899,55	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-951 504,62	-1 065 539,38
..II.1 Środki trwałe	312 514,42	382 899,55	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-951 504,62	-1 065 539,38
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	303 109,99	374 926,79	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	9 404,43	7 972,76	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	90 531,46	121 358,39
..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	90 531,46	121 358,39
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 579,18	1 032,36
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 850,00	5 964,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	26 875,81	51 273,81
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	46 095,33	46 992,82

Z up. Głównego Księgowego  
Czesława Ptak  
(główny księgowy)  
Czesława Ptak  
STARSZY KSIĘGOWY

SJO BeSTia


2019-03-18

(rok, miesiąc, dzień)

9EADBF567B09AEC0

Dyrektor  
Zespołu Szkół  
Miejskich  
Ryszard Haptaś  
(kierownik jednostki)

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	12 028,16	16 095,40	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	10 131,14	16 095,40
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	10 131,14	16 095,40
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	1 897,02	0,00			
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	1 897,02	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	10 131,14	16 095,40			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 131,14	16 095,40			
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			

  
 Czesława Ptak  
 (główny księgowy)  
 Zespół Gminny w Buszowej  
 SJO BeSTia  
 Czesława Ptak  
 STARSZY KSIĘGOWY

2019-03-18  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 9EADBF567B09AEC0

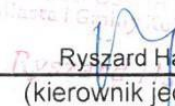
DYREKTOR  
 ZESPÓŁU GMINNIEGO  
 W Buszowej  
 Ryszard Haptaś  
 (kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>324 542,58</b>	<b>398 994,95</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>324 542,58</b>	<b>398 994,95</b>

  
**Z up. Głównego Księgowego**  
**Czesława Ptak**  
 Zespół Głównego Księgowego Kolbuszowa  
 (główny księgowy)  
**Czesława Ptak**  
 STARSZY KSIĘGOWY

SJO BeSTia

2019-03-18  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 9EADBF567B09AEC0

DYREKTOR  
 ZESPÓŁU GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO  
 Miasto i Gmina Kolbuszowa  
  
**Ryszard Haptaś**  
 (kierownik jednostki)

Z up. Głównego Księgowego  
Czesława Ptak  
(główny księgowy)  
SJO BeSTia  
Czesława Ptak  
STARSZY KSIĘGOWY

2019-03-18  
(rok, miesiąc, dzień)  
9EADBF567B09AEC0

DYREKTOR  
ZESPÓŁU OŚWIATOWEGO  
Miasta i Gminy Polaszowa  
Ryszard Haptas  
(kierownik jednostki)


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kolbuszowej Narutowicza 1 36-100 Kolbuszowa		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Kolbuszowa	
Numer identyfikacyjny REGON <b>690672452</b>			Wysłać bez pisma przewodniego 63E417FCFD50483D 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		183 509,48	179 566,41
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		183 509,48	179 566,41
B.	Koszty działalności operacyjnej		1 135 014,10	1 245 105,79
B.I.	Amortyzacja		11 321,60	13 614,87
B.II.	Zużycie materiałów i energii		130 016,07	140 103,63
B.III.	Usługi obce		16 965,42	22 703,80
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	86,00
B.V.	Wynagrodzenia		776 752,81	854 630,51
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		199 356,20	213 363,98
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		602,00	603,00
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)		-951 504,62	-1 065 539,38
D.	Pozostałe przychody operacyjne		0,00	0,00
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	0,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Z up. Głównego Księgowego  
Czesława Ptak  
Zespołu Szkół Publicznych w Kolbuszowej  
główny księgowy  
Czesława Ptak  
STARSZY KSIĘGOWY

2019-03-20  
rok, miesiąc, dzień

Zespół Szkół Publicznych w Kolbuszowej  
Ryszard Haptaś  
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych nadzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-951 504,62</b>	<b>-1 065 539,38</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-951 504,62</b>	<b>-1 065 539,38</b>
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>	<b>-951 504,62</b>	<b>-1 065 539,38</b>

  
 Czesława Ptak  
 główny księgowy  
 Czesława Ptak  
 STARSZY KSIĘGOWY


2019-03-20  
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
 ZESPÓŁU STATOWEGO  
 Miasta i gminy Kolbuszowa  
 Ryszard Haptaś  
 kierownik jednostki

Z up. Głównego Księgowego  
Zespołu Przewodniczącego  
Czesława Ptak  
główny księgowy  
STARSZY KSIĘGOWY

2019-03-20  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
ZESPÓŁU PRZEWODNICZĄCEGO  
Ryszard Haptaś  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kolbuszowej Narutowicza 1 36-100 Kolbuszowa	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Gmina Kolbuszowa	
Numer identyfikacyjny REGON <b>690672452</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 0AC0C1C9FA56A78B 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	1 035 563,79	1 185 515,74	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 221 791,26	1 290 628,25	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 120 923,80	1 206 628,25	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	96 636,04	84 000,00	
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	4 231,42	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)	1 071 839,31	1 132 968,05	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	890 220,37	951 504,62	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	181 612,46	181 463,43	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	6,48	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>	1 185 515,74	1 343 175,94	

Z up. Głównego Księgowego  
Zespołu Oświatowego MiG Kolbuszowa  
Czesława Ptak  
główny księgowy  
STARSZY KSIĘGOWY

2019-03-20  
rok, miesiąc, dzień

Ryszard Haptaś  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-951 504,62	-1 065 539,38
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-951 504,62	-1 065 539,38
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	234 011,12	277 636,56

  
 Czesława Ptak  
 Zesp. Główny Księgowy  
 Zespołu Szkół w Mielgocie  
 Mielgocin  
 Czesława Ptak  
 STARSZY KSIĘGOWY


2019-03-20  
 rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
 ZESPÓŁU SZKÓL GMINY  
 Mielgocin  
 Ryszard Haptaś  
 kierownik jednostki

*Cpk*  
Czesława Ptak  
Z up. Głównego Księgowego  
Zespołu Zarządczego  
główny księgowy  
Czesława Ptak  
STARSZY KSIĘGOWY

2019-03-20  
rok, miesiąc, dzień

DYREKTOR  
ZESPOŁU GŁÓWNEGO  
Księgowość  
Ryszard Haptaś  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kolbuszowej Narutowicza 1 36-100 Kolbuszowa	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat: Gmina Kolbuszowa
Numer identyfikacyjny REGON <b>690672452</b>		<b>C8774128CF91E390</b> 

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	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
1.12.	łącznie 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

Z up. Główny Księgowy  
 Czesława Ptak  
 (główny księgowy)  
 STARSZY KSIĘGOWY

2019-01-30

rok mies. dzień

DYREKTOR  
 ZESPÓŁU OPERACYJNEGO  
 Antanta i Spółki w Kolbuszowej  
 Ryszard Haptas  
 (kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Z up. Głównego Księgowego  
Zespołu Gminnego MiG Kolbuszowa  
**Czesława Ptak**  
(główny księgowy)  
**STARSZY KSIĘGOWY**

2019-01-30  
rok mies. dzień

DYREKTOR  
ZESPOŁU GMINNEGO  
Miasta i Gminy Kolbuszowa  
**Ryszard Haptaś**  
(kierownik jednostki)

## I. INFORMACJA DODATKOWA

### 1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 *nazwę jednostki*

**Przedszkole Publiczne nr 1 w Kolbuszowej**

1.2 *siedzibę jednostki*

**Kolbuszowa, ul. Narutowicza 1, 36-100 Kolbuszowa**

1.3 *adres jednostki*

**Kolbuszowa ul. Narutowicza 1, 36-100 Kolbuszowa**

1.4 *podstawowy przedmiot działalności jednostki*

**Działalność wychowawczo-dydaktyczno-opiekuńcza**

### 2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

**2018 rok**

### 3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne,

**Nie dotyczy**

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

Księgi rachunkowe w jednostce prowadzone są zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem szczególnych zasad rachunkowości oraz szczególnych zasad gospodarki finansowej jednostek budżetowych określonych w rozporządzeniach, i wewnętrznych zarządzeniach dyrektora jednostki oraz w zarządzeniach dyrektora Zespołu Oświatowego Miasta i Gminy Kolbuszowa dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki w ramach prowadzonej wspólnie obsługi jednostek oświatowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie „Sprawny urząd” firmy Softres.

1) Zgodnie z ustawą o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Stosuje się zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

#### 2) Wartości niematerialne i prawne:

- a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej na koncie 020, którą stanowi cena nabycia;
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej;
- c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym (z wyjątkiem wartości materialnych i prawnych, które się klasyfikuje pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek

amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów i praw autorskich – nie więcej niż 50% .  
Oznacza to, że amortyzuje się je nie krócej niż 2 lata.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

3) **Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:**

- a) środki trwałe;
- b) pozostałe środki trwałe;
- c) zbiory biblioteczne (biblioteki);
- d) środki trwałe w budowie (inwestycje).

4) **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Kolbuszowa w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich przekazania jednostce. Środki trwałe obejmują w szczególności: a) budynki, budowle

- c) urządzenia techniczne,
- d) środki transportowe

**Środki trwałe nabyte, otrzymane nieodpłatnie** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) według - ceny nabycia, na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji;
- b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie, natomiast w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny w formie darowizny według posiadanych dokumentów lub wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie.
- c) w bilansie pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

5) **Środki trwałe** – wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem w dniu przyjęcia ich do używania. Na dzień bilansowy wyceniane są w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe. **Środki trwałe w budowie (inwestycje)** – wyceniane są w cenie nabycia wszystkich zużytych do ich wytworzenia rzeczowych składników majątku, usług obcych, powiększone o wartość wynagrodzeń za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych w toku inwestycji podmiotów majątkowych.

**Ulepszenie lub remont środka trwałego** – środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację, w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania. Wzrost wartości użytkowej mierzony jest w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji. W przypadku gdy ulepszenie łączy się z koniecznością nabycia części składowych lub peryferyjnych, ich wartość powiększa wartość początkową środka trwałego, o

ile jednostkowa cena nabycia przekracza 10 000 zł. Ulepszeniem jest trwałe unowocześnienie środka trwałego, które podnosi jego wartość techniczną, jak i przystosowanie składnika majątku do wykorzystania go w inny niż pierwotny celu lub nadanie temu składnikowi nowych cech użytkowych wyrażające się w poprawie standardu użytkowego lub technicznego albo obniżce kosztów eksploatacji.

Natomiast wydatki na remont środka trwałego z uwagi na odtworzenie jego pierwotnej wartości użytkowej nie powiększają wartości początkowej środka trwałego. Remont to działania przywracające pierwotny stan techniczny i użytkowy środka trwałego. Remontem jest np. wymiana zużytych składników technicznych następująca w toku eksploatacji środka trwałego i będąca wynikiem tej eksploatacji. Do prac remontowych mogą zostać wykorzystane najnowsze materiały odpowiadające aktualnym standardom technologicznym.

6) Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

a) podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe” i analitycznie;

- budynki, budowle;

\* budynki,

\* budowle

- urządzenia techniczne;

\* kotły,

\* maszyny,

\* specjalistyczne maszyny,

\* urządzenia techniczne,

\* narzędzia,

- transportowe

b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,

c) zbiory biblioteczne na koncie 014 „Zbiory biblioteczna” i analitycznie;

- zbiory biblioteczne,

- zbiory biblioteczne - podręczniki

**Podstawowe środki trwałe** – są to środki trwałe o wartości 10 000 zł i powyżej oprócz zbiorów bibliotecznych, mebli, pomocy dydaktycznych. Środki te są amortyzowane metodą liniową, poprzez jednorazowy roczny odpis amortyzacyjny. Odpisy nowego środka trwałego rozpoczynają się od pierwszego dnia miesiąca nowego roku obrotowego następującego po przyjęciu środka trwałego do użytku na koncie 071 według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym. Jednostka może podwyższać lub obniżać stawki amortyzacyjne decyzją dyrektora jednostki. Na dzień bilansowy wyceniane są w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne / umorzeniowe.

**Pozostałe środki trwałe** – są to środki trwałe o wartości od 500 zł do 9 999 zł oprócz mebli, pomocy dydaktycznych, które to są ujmowane też w pozostałych środkach trwałych ale przy wartości od 500 zł i powyżej. Ujawnione, darowane pozostałe środki trwałe wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie. Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania na koncie 072.

**Zbiory biblioteczne** – zakupione zbiory biblioteczne wycenia się w cenie zakupu/nabycia i ujmuje się na koncie 014. Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania na koncie 072.

- 7) Fundusz oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
- 8) 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.
- 9) **Należności** – wycenia się według wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożnej wyceny.  
Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.  
Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie.  
Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.  
Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.
- 10) **Odpis aktualizujący należności** – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.
- 11) **Materiały** – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie nabycia. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według ceny nabycia. Materiały zakupione w ciągu roku obrotowego na potrzeby: żywienia, paliwo, administracyjno-gospodarcze, w szczególności środki spożywcze, materiały biurowe środki czystości, materiały remontowe, eksploatacyjne, itp. ujmowane są bezpośrednio w ciężar kosztów, z tym, że na dzień bilansowy ich stan ustala się bezpośrednio w drodze spisu z natury, a o wartość tego stanu odpowiednio koryguje się koszty zużycia materiałów i wprowadza się na stan konta 310.
- 12) **Zobowiązania (krótkoterminowe)** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału.
- 13) **Środki pieniężne i rachunki bankowe** oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.
- 14) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.
- 15) **Koszty** ujmuje się tylko na kontach zespołu „4” Koszty te są ujmowane według rodzajów i klasyfikacji z pominięciem kont zespołu „5” i „6”.
- 16) W jednostce nie tworzy się rezerw.

5. inne informacje

Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kolbuszowej jest jednostką organizacyjną Gminy Kolbuszowa II.

**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

1.1. *szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajów środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający 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. Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwy 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 (1 + 7 - 11)	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów		
			Zakup	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (13 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (17 - 18)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
1	A.I Wartości niematerialne i prawne	617,5	0	0	0	0	0	0	0	0	617,5	617,5	0	0	0	0	0	0	617,5	0	0
2	A.II Rzeczowe aktywa trwałe	513557,35	84000	0	0	84000	0	0	0	0	597557,35	201042,93	0	13614,87	0	13614,87	0	214657,8	312514,02	382899,55	
3	A.II.1.1 Grunty	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	491426,24	84000	0	0	84000	0	0	0	0	575426,24	188316,25	0	12163,2	0	12163,2	0	200499,45	303109,99	374926,79	
5	A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	22131,11	0	0	0	0	0	0	0	0	22131,11	12726,68	0	1431,67	0	1431,67	0	14158,35	9404,43	7972,76	
6	A.II.1.4 Środki transportu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	A.II.1.5 Inne środki trwałe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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 wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych*

**Nie dotyczy**

1.4 *wartość gruntów użytkowanych wieczysto*

**Nie dotyczy**

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*

**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 należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego

**Nie dotyczy**

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich wytworzenia 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 spłat: a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

**Nie dotyczy**

1.12. łączną kwotę zabezpieczeń warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych 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. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie **Nie dotyczy**

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne		Odprawy emerytalne, odprawy 20/28 KN, odprawy
2	Nagrody jubileuszowe	28463,14	

3.	Inne	9930,88	Ekwiwalent za urlop, nagrody dyrektora i burmistrza
4.	Ogółem:	38 394,02	

1.16. *inne informacje*

**Nie dotyczy**

**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**

Kolbuszowe, 28.03.2019

Z up. Głównego Księgowego  
Zespołu Oświatowego MiG Kolbuszowa

*CP*  
**Czesława Ptak**  
STARSZY KSIĘGOWY

DYREKTOR  
ZESPOŁU OŚWIATOWEGO  
Miasta i Gminy Kolbuszowa

*Ryszard Haptaś*