

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Przedszkole Samorządowe z Oddziałem Integr.w Małej Wsi</b> Warszawska 53  09-460 Mała Wieś	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat:  Urząd Gminy w Małej Wsi
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000903966</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>00B35830C31754E6</b> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	863 739,93	840 429,27	A Fundusz	829 679,27	758 635,77
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 071 899,13	2 260 192,75
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	863 739,93	840 429,27	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 242 219,86	-1 501 556,98
A.II.1 Środki trwałe	862 939,93	839 629,27	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 242 219,86	-1 501 556,98
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	862 939,93	839 629,27	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	76 420,60	83 107,17
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	800,00	800,00	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	76 420,60	83 107,17
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	68,97	151,87
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	733,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 841,37	12 818,18
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	63 534,03	69 313,07

Skarbnik Gminy

*Monika Sypułkowska*

(główny księgowy)

BeSTia

2023-03-15

(rok, miesiąc, dzień)

00B35830C31754E6

**WÓJT GMINY**

**Mała Wieś**

(kierownik jednostki)

*Zygmunt Wojnarowski*

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	42 359,94	1 313,67	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	41 413,71	489,62	D.II.8 Fundusze specjalne	243,23	824,05
B.I.1 Materiały	41 413,71	489,62	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	243,23	824,05
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	703,00	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	562,21	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	140,79	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	243,23	824,05			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	243,23	824,05			
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			

Skarbnik Gminy  
*Stas*  
 Monika Stypulkowska

(główny księgowy)

BeSTia

2023-03-15

(rok, miesiąc, dzień)

00B35830C31754E6

WOJTA GMINY  
 Mała Wieś

*Zygmunta Wąnarowski*  
 (kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>906 099,87</b>	<b>841 742,94</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>906 099,87</b>	<b>841 742,94</b>

GLÓWNY KSIĘGOWY

Anna Pawłowska

Skarbnik Gminy  
*Stp.*  
 Monika Stypułkowska

(główny księgowy)

BeSTia

2023-03-15

(rok, miesiąc, dzień)

00B35830C31754E6

WÓJT GMINY  
 Mała Wieś

*Zyg* (kierownik jednostki)

Skarbnik Gminy  
*Sto*  
Monika Stypułkowska

(główny księgowy)

BeSTia

WÓJT GMINY  
Mała Wieś

2023-03-15


(rok, miesiąc, dzień)

00B35830C31754E6

*Zygmunt Wojnarowski*

(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Samorządowe z Oddziałem Integr. w Małej Wsi Warszawska 53 09-460 Mała Wieś	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Urząd Gminy w Małej Wsi	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000903966</b>		Wysłać bez pisma przewodniego C29F2FCFD7ECCEFF 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	1 242 219,86	1 491 216,66	
B.I. Amortyzacja	23 310,66	23 310,66	
B.II. Zużycie materiałów i energii	109 793,01	172 484,63	
B.III. Usługi obce	15 732,83	23 521,46	
B.IV. Podatki i opłaty	1 252,00	1 399,00	
B.V. Wynagrodzenia	860 877,91	1 012 388,68	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	229 680,77	256 765,23	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 572,68	1 347,00	
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	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-1 242 219,86	-1 491 216,66	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	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	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	10 340,32	

Skarbnik Gminy  
*Monika Stypulkowska*  
 główny księgowy

2023-03-15  
 rok, miesiąc, dzień

**WÓJT GMINY**

*Mała Wieś*  
 kierownik jednostki

*Zygmunt Wojnarowski*

BeSTia

C29F2FCFD7ECCEFF

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	10 340,32
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-1 242 219,86</b>	<b>-1 501 556,98</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>-1 242 219,86</b>	<b>-1 501 556,98</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>-1 242 219,86</b>	<b>-1 501 556,98</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Pawłowska

Skarbnik Gminy  
*Skrs*  
 Monika Stypułkowska  
 główny księgowy

2023-03-15  
 rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY  
 Mała Wieś

*Zygmunta*  
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Skarbnik Gminy  
*Stw.*  
Monika Stypurkowska  
główny księgowy


2023-03-15  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY  
Mała Wiesz  
kierownik jednostki  
*Zygmunt Wojnarowski*



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Samorządowe z Oddziałem Integr. w Małej Wsi Warszawska 53 09-460 Mała Wieś	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  sporządzone na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: Urząd Gminy w Małej Wsi	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000903966</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 61A0BECA5C08A8D7 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	2 001 895,71	2 071 899,13	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 232 751,97	1 430 513,48	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 232 751,97	1 430 513,48	
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)	1 162 748,55	1 242 219,86	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 162 748,55	1 242 219,86	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	0,00	0,00	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	2 071 899,13	2 260 192,75	

Skarbnik Gminy

  
 Monika Stankowska  
 główny księgowy

2023-03-15

rok, miesiąc, dzień

WOJCI GMINY

Mała Wieś

  
 Zygmunt Wójcik  
 kierownik jednostki



III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 242 219,86	-1 501 556,98
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 242 219,86	-1 501 556,98
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	829 679,27	758 635,77

GLÓWNY KSIĘGOWY  
*Anna Pawłowska*

Skarbnik Gminy  
*Stępa*  
 Monika Stypulkowska  
 \_\_\_\_\_  
 główny księgowy

2023-03-15  
 \_\_\_\_\_  
 rok, miesiąc, dzień


WÓJT GMINY  
 Mała Wieś  
*Zygmunt Mijajewski*  
 \_\_\_\_\_  
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Skarbnik Gminy  
*Styp*  
Monika Stypulkowska  
-----  
główny księgowy

2023-03-15  
-----  
rok, miesiąc, dzień

WÓJT GMINY  
Mała Wieś  
*Zygmunt Wojtas*  
-----  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Samorządowe z Oddziałem Integr. w Małej Wsi Warszawska 53 09-460 Mała Wieś	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2022 r.</b></p>	Adresat: Urząd Gminy w Małej Wsi
Numer identyfikacyjny REGON <b>000903966</b>		<p style="text-align: center;"><b>6F14F027B4722565</b></p> 

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

*Anna Pawłowska*

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Skarbnik Gminy

*Stępa*  
Monika Stypulkowska

(główny księgowy)

2023.03.15

rok mies. dzień

WÓJT GMINY

Mała Wieś

*Zygmunt Wojnarowski*  
(kierownik jednostki)



Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

skarbnik Gminy  
*Stas*  
Aniela Stypulkowska  
\_\_\_\_\_  
(główny księgowy)

2023.03.15  
\_\_\_\_\_  
rok mies. dzień

WÓJT GMINY  
Mała Wieś  
\_\_\_\_\_  
(kierownik jednostki)

*Zygmunt Wojcikowski*

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Samorządowe Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym w Małej Wsi
1.2	siedzibę jednostki ul. Kochanowskiego 17, 09-460 Mała Wieś
1.3	adres jednostki ul. Kochanowskiego 17, 09-460 Mała Wieś
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki działalność opiekuńcza, wychowawcza i dydaktyczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Sprawozdanie jest sprawozdaniem samodzielnym (jednostkowe)
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) - informacje wg załącznika nr 1
5.	inne informacje Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 - informacje wg załącznika nr 2
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 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 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 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
	- informacje wg załącznika nr 3
1.16.	inne informacje
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

Skarbnik Gminy  
*Styp.*  
.....  
Monika Stypulkowska  
(główny księgowy)

2023-03-15  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY  
Mała Wieś  
.....  
(kierownik jednostki)  
Zygmunt Wojnarowski

## Załącznik nr 1

### Pkt.1.4. Informacji dodatkowej

#### Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

W ramach ewidencji szczegółowej do konta Środki trwale prowadzona jest ewidencja wg grup i stawek umorzeniowych.

1. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
  - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
  - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
3. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - książki i inne zbiory biblioteczne,
  - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
  - odzież i umundurowanie,
  - meble i dywany,
  - pozostałe środki trwale (wyposażenie) 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 używania.
5. Środki trwale podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwale (środki trwale o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwale. Ewidencję pozostałych środków trwałych w użytkowaniu ewidencjonuje się na koncie 013, dodatkowo jednostka prowadzi księgi inwentarzowe w układzie ilościowo-wartościowym.

Ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają składniki majątkowe, których wartość jednostkowa brutto wynosi lub przekracza kwotę 500 zł. Do ewidencji tej zalicza się również, bez względu na wartość, składniki majątkowe obejmujące wyposażenie biur tj.:

  - meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.),
  - komputery, maszyny liczące, telefony, drukarki itp.

Nie wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej następujących składników: druki i materiały biurowo-kancelaryjne itp. Składniki w/w księguje się bezpośrednio w koszty wg rodzaju w ujęciu syntetycznym na koncie 401 i podlegają jedynie pozaskięgowej ewidencji ilościowej w komórce merytorycznej.
6. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwale i wartości niematerialne i prawne.

7. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.
8. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
9. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych przyjmuje się metodę liniową.
10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
12. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
13. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 3.500 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
14. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

#### **Pozostałe aktywa i pasywa:**

15. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
16. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
17. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.
18. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
19. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
20. Fundusze **oraz pozostałe aktywa i pasywa** – wg wartości nominalnej.



Samorządowe Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym  
w Małej Wsi  
na dzień 31.12.2022 r

Załącznik nr 2  
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej  
Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umoruszenia				Wartość netto składników aktywów		
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia <sup>1)</sup>		aktualizacja	zbycie	likwidacja	Inne <sup>1)</sup>			Umoruszenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umoruszenia (aktualizacja amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenia i umoruszenia	Umoruszenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	Środki trwałe:	1 111 506,51	-	34 367,28	-	34 367,28	-	-	-	-	-	1 145 873,79	248 566,58	57 677,94	-	306 244,52	862 939,93	839 629,27	
Grupa 0	Grunt	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	932 426,32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	932 426,32	69 486,39	23 310,66	-	92 797,05	862 939,93	839 629,27	
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	40 776,65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 776,65	40 776,65	-	-	40 776,65	-	-	
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Grupa 6	Urządzenia techniczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Grupa 7	Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	138 303,54	-	34 367,28	-	34 367,28	-	-	-	-	-	172 670,82	138 303,54	34 367,28	-	172 670,82	-	-	
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

\*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami

..... Skarbnik Gminy  
(główny księgowy) *Step*  
Monika Stypulkowska

2023-03-15  
(rok, miesiąc, dzień)

**WÓJT GMINY**  
..... *Mała Wsieć*  
(kierownik jednostki)  
*Zygmunt Wojnarowski*

**Załącznik nr 3**

**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej**

**Wyłączone świadczenia pracownicze**

Samorządowe Przedszkole z Oddziałem Integracyjnym  
w Małej Wsi  
na dzień 31.12.2022 r

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
<b>Świadczenia pracownicze, w tym:</b>		<b>35 159,00</b>
1	nagrody jubileuszowe	20 958,53
2	odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem stosunku pracy	14 200,47

Skarbnik Gminy

*Stępa*

Monika Stępałkowska

.....  
(główny księgowy)

**WÓJT GMINY**

*Mała Wieś*  
(Kierownik Jędrastki)

Zygmunt Wojnarowski

2023-03-15

(rok, miesiąc, dzień)