

- I. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**
1. Przedszkole nr 2 jest gminną jednostką budżetową
- 1.1. **Nazwa jednostki**  
Gminne Przedszkole nr 2
- 1.2. **Siedziba jednostki**  
Trzebnica
- 1.3. **Adres jednostki**  
ul. Wojska Polskiego 6, 55-100 Trzebnica
- 1.4. **Podstawowy przedmiot działalności jednostki**  
Wg Klasyfikacji Działalności (PKD) sklasyfikowana jako Placówki Wychowania Przedszkolnego
2. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**  
01.01.2019-31.12.2019
3. **Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**  
Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
4. **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

#### METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

W oparciu o przepisy zawarte w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości ustala się następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów:

##### Wycena składników aktywów trwałych

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wycenia jest w zależności od sposobu ich nabycia:

• ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,

• wartości rynkowej – w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach. Środki trwałe o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu

przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się środki dydaktyczne, meble, dywany.

Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:

- w cenie nabycia – w przypadku zakupu,

- przez komisyjne określenie ich wartości – w przypadku otrzymania

w drodze darowizny.

Zbiory biblioteczne i książki umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wycena rzeczowych aktywów obrotowych

• stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury, wycenia się w cenach zakupu wynikających z faktur.

• surowce tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w stołówce szkolnej wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencje ilościowo – wartościową.

##### Wycena rozrachunków

Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie - ustawowe. W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Odpisów aktualizujących dokonuje się w szczególności w odniesieniu do:

• należności, których dochodzenie skierowane zostało na drogę postępowania sądowego,

• należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot.

Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności wskazanych wyżej, w przypadku gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

##### Wycena pozostałych aktywów i pasywów

5. **Inne informacje**

brak

- II. **Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1. brak

- 1.1. **Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych**

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawdo lokalu u	3 771 857,98	-	-	-	-	-	-	-	-	3 771 857,98
II Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	214 157,26	-	-	-	-	-	-	-	-	214 157,26
III Kotły i maszyny energetyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	73 108,87	-	-	-	-	-	-	-	-	73 108,87
VI Urządzenia techniczne	8 006,21	-	-	-	-	-	-	-	-	8 006,21
VII Środki transportu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>4 067 130,32</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>4 067 130,32</b>

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	Stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
1 234 264,32	-	79 480,60	-	79 480,60	-	1 313 744,92	2 537 593,66	2 458 113,06
54 839,66	-	5 864,10	-	5 864,10	-	60 703,76	159 317,60	153 453,50
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
73 108,87	-	-	-	-	-	73 108,87	-	-





- z tytułu dostaw i usług	2 114,83	1 950,60	-	-	-	-	-	-	2 114,83	1 950,60
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	258 013,51	243 582,42	-	-	-	-	-	-	258 013,51	243 582,42
- kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- z tytułu dostaw i usług	12 120,74	6 693,40	-	-	-	-	-	-	12 120,74	6 693,40
- zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	99 659,74	84 065,01	-	-	-	-	-	-	99 659,74	84 065,01
- z tytułu wynagrodzeń	143 898,03	152 824,01	-	-	-	-	-	-	143 898,03	152 824,01
- inne	2 335,00	-	-	-	-	-	-	-	2 335,00	-
4. Fundusze specjalne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>260 128,34</b>	<b>245 533,02</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>260 128,34</b>	<b>245 533,02</b>

## 1.10. Kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego

Wyszczególnienie	Wartość

## 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Weksel	-	-	-	-	-	-	-	-
Hipoteka	-	-	-	-	-	-	-	-
Zastaw	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 1.12. Wykaz zobowiązań warunkowych

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 7)	Uwagi
			Z tytułu utworzenia rezerwy	Z tytułu powstania zobowiązania	Z tytułu ustania obowiązku	Razem (4 + 5 + 6)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-	-	-	-	-
- kaucje i wadła	-	-	-	-	-	-	-	-
- indos weksli	-	-	-	-	-	-	-	-
- zawarte, lecz jeszcze nie wykonane umowy	-	-	-	-	-	-	-	-
- nieznanne roszczenia wierzycieli	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	-	-	-	-	-	-	-	-
- udzielone gwarancje i poręczenia	-	-	-	-	-	-	-	-
- kaucje i wadła	-	-	-	-	-	-	-	-
- indos weksli	-	-	-	-	-	-	-	-
- zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-	-	-	-	-	-	-
- nieznanne roszczenia wierzycieli	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Wykaz zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego	na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-



## 2.5. Inne informacje

	Wartość
	-

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

Wyszczególnienie	Wartość
brak	