

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Przedszkole nr 6 "Pszczółka Maja"</b> ul.Zielonogórska 17 62-300 Września	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej	Adresat: Gmina Września
		Wysłać bez pisma przewodniego FB322646835E14D9 
Numer identyfikacyjny REGON <b>632054794</b>	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	253 597,58	235 719,58	A Fundusz	170 582,35	137 453,82
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 741 571,56	1 895 819,36
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	253 597,58	235 719,58	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 570 989,21	-1 758 365,54
A.II.1 Środki trwałe	253 597,58	235 719,58	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	5 535,00	5 535,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 570 989,21	-1 758 365,54
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	248 062,58	230 184,58	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	102 580,69	118 516,19
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	102 580,69	118 516,19
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13,49	382,49
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	16 045,37	18 292,72
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	85 591,40	97 202,48

**KIEROWNIK**  
Referatu Księgowości Oświatowej

*B. Zielenka*

(główny księgowy)

BeSTia

2021-03-12

(rok, miesiąc, dzień)

FB322646835E14D9

**Artur Mokracki**  
Z up. Burmistrza

(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	19 565,46	20 250,43	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	18 388,03	16 979,93	D.II.8 Fundusze specjalne	930,43	2 638,50
B.I.1 Materiały	18 388,03	16 979,93	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	930,43	2 638,50
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	247,00	632,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	247,00	632,00			
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	0,00	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	930,43	2 638,50			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	930,43	2 638,50			
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			

KIEROWNIK  
Referatu Księgowości Oświatowej

*B. Piórkowski*  
Berta Piórkowska

(główny księgowy)

2021-03-12

(rok, miesiąc, dzień)

z up. Burmistrza

Artur Mokrac  
Z-ca Burmistrza

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>273 163,04</b>	<b>255 970,01</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>273 163,04</b>	<b>255 970,01</b>

**KIEROWNIK**  
Referatu Księgowości Oświatowej

*B. Piętko*

**Berta Piętko**

(główny księgowy)

BeSTia

2021-03-12

(rok, miesiąc, dzień)

FB322646835E14D9

**z up. Burmistrza**

**Artur Mokracki**  
**Z-ca Burmistrza**

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

KIEROWNIK  
Referatu Księgowości Oświatowej

*B. Pietrzak*  
Bogna Pietrzak

(główny księgowy)

BeSTia

2021-03-12

(rok, miesiąc, dzień)

FB322646835E14D9

z up. Burmistrza

*Artur Mokracki*

Artur Mokracki  
Z-ca Burmistrza

(kierownik jednostki)



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 6 "Pszczółka Maja" ul. Zielonogórska 17 62-300 Września	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat: Gmina Września	
Numer identyfikacyjny REGON <b>632054794</b>	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Wysłać bez pisma przewodniego AE95BCB4089FEB4F 	
		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>		1 776 794,12	1 886 886,26
B.I. Amortyzacja		17 878,00	17 878,00
B.II. Zużycie materiałów i energii		280 644,49	237 044,08
B.III. Usługi obce		49 745,58	34 231,22
B.IV. Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia		1 156 835,53	1 294 051,13
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		270 683,52	302 647,83
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 007,00	1 034,00
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>		-1 776 794,12	-1 886 886,26
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		205 894,93	129 340,31
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II. Dotacje		0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne		205 894,93	129 340,31
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		100,00	829,59

KIEROWNIK  
Referatu Księgowości Oświatowej

*B. Jędrzej*  
główny księgowy

2021-03-12  
rok, miesiąc, dzień

z up. Burmistrza

Artur Mokracki  
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	100,00	829,59
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 570 999,19	-1 758 375,54
G.	Przychody finansowe	9,98	10,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	9,98	10,00
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)	-1 570 989,21	-1 758 365,54
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)	-1 570 989,21	-1 758 365,54

**KIEROWNIK**  
**Referatu Księgowości Oświatowej**

*B. Piątek*  
**Bogna Piątek**

główny księgowy

2021-03-12

rok, miesiąc, dzień

**z up. Burmistrza**

*Artur Mokracki*  
**Artur Mokracki**  
**Zast. Burmistrza**

kierownik jednostki

KIEROWNIK  
Referatu Księgowości Oświatowej



Beata Pietrzak

główny księgowy

2021-03-12

rok, miesiąc, dzień

z up. Burmistrza



Artur Mokracki  
Zast. Burmistrza

kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 6 "Pszczołka Maja" ul. Zielonogórska 17 62-300 Września	Zestawienie zmian w funduszu jednostki  sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Gmina Września	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>632054794</b>		Wysłać bez pisma przewodniego 3324B5246D71F3C7 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	1 642 605,17	1 741 571,56	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 535 939,79	1 725 237,01	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 535 939,79	1 725 237,01	
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)	1 436 973,40	1 570 989,21	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 436 973,40	1 570 989,21	
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>	1 741 571,56	1 895 819,36	

KIEROWNIK  
Referatu Księgowości Oświatowej

*(Signature)*

główny księgowy

2021-03-12

rok, miesiąc, dzień

z up. Burmistrza

*(Signature)*

kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 570 989,21	-1 758 365,54
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 570 989,21	-1 758 365,54
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	170 582,35	137 453,82

KIEROWNIK  
Referatu Księgowości Oświatowej

*B. Zińska*

główny księgowy

2021-03-12

rok, miesiąc, dzień

z up. Burmistrza

Artur Mokracki  
Z-ca Burmistrza

kierownik jednostki


KIEROWNIK  
Referatu Księgowości Oświatowej  
*B. Piłka*  
główny księgowy

2021-03-12  
rok, miesiąc, dzień

z up. Burmistrza  
Artur Woźniak  
Z-ca Burmistrza  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 6 "Pszczółka Maja" ul. Zielonogórska 17 62-300 Września	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2020 r.</b>	Adresat: Gmina Września
Numer identyfikacyjny REGON <b>632054794</b>		<b>76B1F09674A8AA54</b> 

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

**KIEROWNIK**  
**Referatu Księgowości Oświatowej**

*B. Juchnowski*

(główny księgowy)

2021.03.12

rok mies. dzień

**z up. Burmistrza**

**Artur Biokracki**  
**Zac Burmistrza**

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

**Rozdział Księgowości Oświatowej**

*B. Pietrzak*

**Beata Pietrzak**

(główny księgowy)

2021.03.12

rok mies. dzień

**z up. Burmistrza**

**Artur Mokracki**  
**Z-ca Burmistrza**

(kierownik jednostki)

## **INFORMACJA DODATKOWA**

**Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja”**

**ul. Zielonogórska 17**

**62-300 Września**

**Sprawozdanie finansowe za okres**

**01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.**

**Oświadczamy, że:**

1. Sprawozdanie Przedszkola nr 6 „Pszczółka Maja” z siedzibą we Wrześni za rok 2020, na które składają się:

1. bilans tj. aktywa i pasywa
2. rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
3. zestawienie zmian w funduszu jednostki
4. informacja dodatkowa

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 1.03. 2021 r.

**KIEROWNIK  
Referatu Księgowości Oświatowej**



**Beata Piłtrzak**

.....  
pieczęć i podpis

osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

**z up. Burmistrza**



**Artur Mokracki  
Z-os Burmistrza**

.....  
pieczęć i podpis

dyrektor/ kierownik



# WPROWADZENIE

## DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” ,z siedzibą we Wrześni zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

### Część I:

**1. Do zadań Jednostki należy** (przedmiot działalności określony w statucie jednostki budżetowej - wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa, a w szczególności: Ustawy Prawo oświatowe, Karty Nauczyciela, Konwencji Praw Dziecka, uwzględniając treści zawarte w Programie wychowawczo-profilaktycznym Szkoły dostosowanym do potrzeb rozwojowych ucznia oraz potrzeb danego środowiska.

Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” we Wrześni działa na podstawie Orzeczenia z dnia 29 sierpnia 1985 r.

### **2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym**

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

### **Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” we Wrześni w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### **3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

należy wskazać, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli została sporządzona na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

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

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat**

W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 )

**Zarządzenie Nr WOR.0050.2.122.2019 Burmistrza Miasta i Gminy Września z dnia 25 października 2019r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych w ramach wspólnej obsługi przez Referat Księgowości Oświatowej Urzędu Miasta i Gminy Września.**

#### **Środki trwałe**

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wyceniane były, w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

- ceny nabycia – zakupu,
- kosztów wytworzenia,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny- według wartości określonej w umowie o przekazaniu, a w przypadku jej braku według wartości rynkowej,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były w cenie ich nabycia lub w cenie zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane w formie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa – przeciętne ceny stosowane w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia).

**Udziały** (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe  
udziały i akcje zostały wycenione według .....nie dotyczy.....

**Należności i zobowiązania** wycenione zostały się w wartości nominalnej wynikającej z dokumentów księgowych.

**Zapasy materiałów, towarów** wyceniane były według cen nabycia (zakupu). W przypadku gdy ceny nabycia lub zakupu jednakowych lub uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenia są różne, to rozchód materiałów odbywa się według zasady: pierwsze weszło, pierwsze wyszło-FIFO.

**Inwestycje krótkoterminowe** wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i nabycia podstawowych środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

**Odpis aktualizujący należności** w kwocie.....dotyczy:  
- (należy rozbić wg tytułów z wyszczególnieniem kwot) nie dotyczy

#### **5. Inne informacje -**

należy podać informacje, które mogą przyczynić się do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowywane sprawozdanie.

#### **Część II:**

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

**1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:**

- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto) – stanowiący załącznik nr 5 do niniejszej instrukcji
- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie) - stanowiący załącznik nr 6 do niniejszej instrukcji

**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:**

Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Wartość rynkowa jest ujawniana tylko wówczas gdy jednostka dysponuje takimi danymi.

Najczęściej jednostki dysponują wiedzą cząstkową dotyczącą wybranych środków trwałych, zatem, ujawniając te informacje, trzeba ten fakt podkreślić.

lp.	wyszczególnienie	wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	aktualna wartość rynkowa
1	Środki trwałe, w tym:		
1.1	grunty		
1.2	lokale i budynki		
1.3	dobra kultury		

**1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych** odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zmiana stanu odpisów w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				
- .....				





razem:								
--------	--	--	--	--	--	--	--	--

**1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych):**

grupa należności (wg pozycji bilansu)	stan na początek roku	zmiana stanu odpisów w ciągu roku			stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
razem:					

wykorzystanie odpisów – podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji,

rozwiązanie odpisów - uznanie odpisów za zbędne, podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego:**

Jednostka jest zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w uor – np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań.

tytuł utworzenia rezerwy	stan na 01.01.20xx	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na 31.12.20xx
rezerwa na toczące się postępowanie sądowe .....					
rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa					
....					
razem:					

**1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywalnym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor).

wyszczególnienie	zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Kredyty i pożyczki			
Emisje obligacji			
Inne zobowiązania			

finansowe			
Pozostałe zobowiązania długoterminowe			
razem:			

**1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów uor byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego:**

Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 6 uor jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

1) 17.000.000,00 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (od 1.01.2019 r. - 25.500.000,00 zł),

2) 34.000.000,00 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (od 1.01.2019 r. - 51.000.000,00 zł),

3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- mogą dokonywać kwalifikacji umów określanych jako leasing wg zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.

**Kwalifikacja umowy leasingu ma wpływ na określenie poziomu zadłużenia jednostki.**

wyszczególnienie	kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:**

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.

Ograniczenia te mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:

- 1) hipoteki (nieruchomości),
  - 2) przewłaszczenia na zabezpieczenia (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe),
  - 3) zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),
  - 4) kaucji pieniężnej (środki pieniężne),
- występują zazwyczaj w związku z zaciągnięciem kredytu lub pożyczki.

wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	rodzaj zabezpieczenia

..			hipoteki
..			zastaw ...
razem:			

**1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych**, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 uor zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe są ujmowane w ewidencji pozabilansowej.

rodzaj zobowiązania warunkowego	kwota zobowiązania warunkowego	forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	kwota zabezpieczenia
razem:			

**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:

W jednostkach najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są:

- dyskonto od wyemitowanych obligacji,
- koszty mediów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to najczęściej zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	stan na początek roku	stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
.....		
<b>razem</b> czynne rozliczenia międzyokresowe		
.....		
<b>razem</b> bierne rozliczenia międzyokresowe		

**1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:**

wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
.....		

.....		
razem:		

### 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń pracowniczych – 63.590,95,
- ekwiwalentów za urlopy – 0,00,
- odpraw emerytalnych – 0,00,
- odpraw rentowych – 0,00,
- nagród jubileuszowych – 10.117,80.

### 1.16. Inne informacje:

Można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, m. in:

- wykazać środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT – kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność),
- celowe wydaje się także szczegółowe omówienie pozycji bilansowej „ Inne należności”.

### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Jeżeli dotyczy – należy wykazać rodzaje zapasów oraz zmiany stanu w odpisach aktualizujących te zapasy w ciągu roku obrotowego.

### 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:

wyszczególnienie	koszt wytworzenia na 1.01.20xx	koszt wytworzenia na 31.12.20xx
Ogółem koszty wytworzenia (we własnym zakresie) środków trwałych w budowie, w tym:		
- odsetki		
- różnice kursowe		

### 2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Należy wykazać skutki zdarzeń występujących incydentalnie, niewpisanych w ryzyko normalnego prowadzenia działalności.

Przychody i koszty występujące incydentalnie:

wyszczególnienie	w 20xx r.	w 2018 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
<i>losowe – pożar - odszkodowania</i>		
<i>pozostałe – darowizna (spadek)</i>		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
<i>losowe – pożar – wartość strat</i>		

losowe – zalenie – wartość strat		
----------------------------------	--	--

**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 jednostek budżetowych

**2.5. Inne informacje:**

Jeżeli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić, np. podanie podstawowych rodzajów przychodów – dotacje, subwencje, udziały w podatkach PIT i CIT, podatków i opłat lokalnych, środków UE.

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

W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione, m.in. o:

- skutkach błędów z poprzednich lat,
- skutkach zmiany polityki rachunkowości,
- zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym,
- poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach,
- realizowanych projektach i zawartych umowach.

W sprawozdaniu łącznym można także wykazać listę jednostek budżetowych objętych sprawozdaniem.





### Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

( umorzenie )

lp.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2020 r.	zwiększenia			zmniejszenia		stan na koniec roku obrotowego 31.12.2020	wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja		z aktualizacji wyceny	sprzedaż / likwidacja	nieodpłatne przekazanie		
			planowa	poza planowa					
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Środki trwałe, w tym:	515 629,51	17 878,00	0,00	0,00	0,00	0,00	533 507,51	235 719,58
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 535,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	467 057,41	17 878,00	0,00	0,00	0,00	0,00	484 935,41	230 184,58
c)	urządzenia techniczne i maszyny	24 141,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 141,57	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	24 430,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24 430,53	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>515 629,51</b>			<b>17 878,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>533 507,51</b>	<b>235 719,58</b>

### Arkusz wzajemnych rozliczeń do rachunku zysków i strat

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie**

..... Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” we Wrześni.....

**Nazwa i adres jednostki powiązanej**

..... Gmina Września.....

wyszczególnienie		kwota
<b>A</b>	<b>Przychody</b>	
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00
2	Zmiana stanu produktów (+, -)	0,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00
4	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00
5	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00
6	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
7	dotacje	0,00
8	Inne przychody operacyjne	0,00
9	Dywidendy i udziały w zysku	0,00
10	Odsetki	0,00
11	Inne	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty</b>	1 343,73
1	Amortyzacja	0,00
2	Zużycie materiałów i energii	0,00
3	Usługi obce	1 138,73
4	Podatki i opłaty	0,00
5	wynagrodzenia	0,00
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	0,00
7	Pozostałe koszty rodzajowe	205,00
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00
9	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00
10	Pozostałe obciążenia	0,00
11	Koszty inwestycji finansowanych z dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00
12	Pozostałe koszty operacyjne (odsetki)	0,00

**Wyłączenia z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między  
poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Września wg stanu  
na dzień 31.12.2020 r.**

Dotyczy jednostek sporządzających bilans wg. rozporządzenia

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie**

.....Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” we Wrześni.....

**Nazwa i adres jednostki powiązanej**

.....Gmina Września.....

lp.	należności wg poz. bilansowych	w zł
I	Należności długoterminowe - A.III	
II	Należności z tytułu dostaw i usług – B.II.1	
III	Należności od budżetów – B.II.2	
IV	Pozostałe należności – B.II.4	
V	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe – B.II.5	
razem:		

lp.	zobowiązania wg poz. bilansowych	w zł
I	Zobowiązania długoterminowe – D.I	
II	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – D.II.1	369,00
III	Zobowiązania wobec budżetów – D.II.2	
IV	Pozostałe zobowiązania – D.II.5	
V	Sumy obce – D.II.6	
VI	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe – D.II.7	
razem:		369,00

### Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań

#### I. Arkusz wyłączeń należności

**Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie**

.....Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” we Wrześni.....

**Nazwa i adres jednostki powiązanej**

.....

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>		
1.	Należności z tytułu dostaw i usług		
2.	Należności od budżetów		
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Pozostałe należności		
5.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		
<b>II.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>		

## II. Arkusz wyłączeń zobowiązań

### Nazwa i adres jednostki sporządzającej zestawienie

.....Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” we Wrześni.....

### Nazwa i adres jednostki powiązanej

.....Gmina Września .....

lp.	wyszczególnienie	nr i nazwa dokumentu	kwota
<b>I</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		
1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Nota księgową nr 521	369,00
2.	Zobowiązania wobec budżetów		
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		
5.	Pozostałe zobowiązania		
6.	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)		
7.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		

**Arkusz wyłączeń należności i zobowiązań**

**Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie ...Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” we Wrześni.....**

**Nazwa i adres jednostki powiązanej .....**

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne:

lp.	nazwa środka trwałego	nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.			
..			

**Nazwa jednostki sporządzającej zestawienie ...Przedszkole nr 6 „Pszczółka Maja” we Wrześni ...**

**Nazwa i adres jednostki powiązanej .....**

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

lp.	nazwa środka trwałego	nr i nazwa dokumentu	wartość netto
1.			
..			