

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>Przedszkole Specjalne ul. 1 Maja 61, Jastrzębie-Zdrój</b> <b>722152897</b> Numer identyfikacyjny REGON		Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023			Adresat <b>PREZYDENT MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ JASTRZĘBIE-ZDR.</b>	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	
<b>A. Aktywa trwałe</b>	0.00	0.00	<b>A. Fundusze</b>	-227 995.55	-301 466.73	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	0.00	0.00	<b>I. Fundusz jednostki</b>	2 908 425.82	3 426 161.57	
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	0.00	0.00	<b>II. Wynik finansowy netto (+, -)</b>	-3 136 421.37	-3 727 628.30	
1. Środki trwałe	0.00	0.00	1. Zysk netto (+)	0.00	0.00	
1.1 Grunty	0.00	0.00	2. Strata netto (-)	-3 136 421.37	-3 727 628.30	
1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0.00	0.00	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	0.00	0.00	
1.2 Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0.00	0.00	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0.00	0.00	
1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0.00	0.00	<b>B. Fundusze placówek</b>	0.00	0.00	
1.4 Środki transportu	0.00	0.00	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	0.00	0.00	
1.5 Inne środki trwałe	0.00	0.00	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	232 111.87	307 290.97	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0.00	0.00	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	0.00	0.00	
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0.00	0.00	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	232 111.87	307 290.97	
<b>III. Należności długoterminowe</b>	0.00	0.00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 013.56	23 696.82	
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	0.00	0.00	2. Zobowiązania wobec budżetów	997.00	1 394.00	
1. Akcje i udziały	0.00	0.00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	42 270.36	53 154.28	
2. Inne papiery wartościowe	0.00	0.00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	172 646.86	222 081.14	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	5. Pozostałe zobowiązania	5 359.27	6 194.23	
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0.00	0.00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0.00	0.00	
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	4 116.32	5 824.24	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	824.82	770.50	
<b>I. Zapasy</b>	0.00	0.00	8. Fundusze specjalne	0.00	0.00	
1. Materiały	0.00	0.00	8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0.00	0.00	
2. Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00	8.2 Inne fundusze	0.00	0.00	
3. Produkty gotowe	0.00	0.00	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	0.00	0.00	
4. Towary	0.00	0.00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0.00	0.00	
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	3 291.50	5 053.74				
1. Należności z tytułu dostaw i usług	0.00	17.24				
2. Należności od budżetów	0.00	0.00				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0.00	0.00				
4. Pozostałe należności	3 291.50	5 036.50				
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0.00	0.00				
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	824.82	770.50				
1. Środki pieniężne w kasie	0.00	0.00				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	663.82	666.50				
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0.00	0.00				
4. Inne środki pieniężne	161.00	104.00				
5. Akcje lub udziały	0.00	0.00				
6. Inne papiery wartościowe	0.00	0.00				
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00				
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0.00	0.00				
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>4 116.32</b>	<b>5 824.24</b>	<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>4 116.32</b>	<b>5 824.24</b>	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Katarzyna Grabowska

2024-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkół i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska

Nazwa jednostki budżetowej:

## INFORMACJA UZUPEŁNIAJĄCA DO BILANSU ZA 2023 ROK

### 1. Należności długoterminowe

pozycja bilansu	konto	wartość	opis tytułu należności
1	2	3	4
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	

### 2. Długoterminowe aktywa finansowe

pozycja bilansu	konto	wartość	opis
1	2	3	4
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	

### 3. Zapasy

pozycja bilansu	konto	wartość	opis posiadanych rodzajów zapasów
1	2	3	4
<b>Razem</b>		<b>0</b>	

### 4. Należności krótkoterminowe

pozycja bilansu	konto	wartość	opis tytułu należności
1	2	3	4
B.II.1	201	17,24	należność od MZN - rozliczenie opłat za odpady komunalne w II półroczu 2023 r.
B.II.4	221	5 036,50	należność od rodziców za wyżywienie dzieci
<b>Razem</b>		<b>5 053,74</b>	

Dodatkowo wyodrębnić należności:

wykazane w sprawozdaniach:		<b>5 053,74</b>
Rb-27S		5 036,50
Rb-N (niewykazane w Rb-27S)		17,24
niewykazane w sprawozdaniach Rb (wymienić wg tytułów):		
<b>Razem</b>		<b>5 053,74</b>

### 5. Środki pieniężne

pozycja bilansu	konto	wartość	opis
1	2	3	4
B.III.2	130	666,50	środki na rachunku bankowym
B.III.4	141	104,00	środki pieniężne w drodze (wpłata za wyżywienie)
<b>Razem</b>		<b>770,50</b>	



**6. Zobowiązania długoterminowe**

pozycja bilansu	konto	wartość	opis tytułu zobowiązań
1	2	3	4
<b>Razem</b>		<b>0,00</b>	

**7. Zobowiązania krótkoterminowe**

pozycja bilansu	konto	wartość	opis tytułu zobowiązań
1	2	3	4
D.II.1	201	23 696,82	zobowiązanie wobec MZN za dostarczenie wody, odprowadzenie ścieków, energię elektryczną i odpady komunalne na kwotę 17 996,82 oraz wobec Firmy SALUS za usługi pielęgniarские na kwotę 5 700,00 zł
D.II.2	225	1 394,00	zobowiązanie wobec US z tytułu naliczonego podatku z wynagrodzenia obsługi za m-c XII/2023
D.II.3	229	53 154,28	zobowiązanie wobec ZUS z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy z dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynagrodzenia obsługi za m-c XII/2023
D.II.4	231	222 081,14	zobowiązanie wobec pracowników z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynagrodzenia obsługi za m-c XII/2023
D.II.5	240	6 194,23	zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i wynagrodzenia obsługi za m-c XII/20223
D.II.7	222	770,50	zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych
<b>Razem</b>		<b>307 290,97</b>	

*Dodatkowo wyodrębnić zobowiązania:*

wykazane w sprawozdaniach:	<b>306 520,47</b>
Rb-28S	306 520,47
Rb-Z	
niewykazane w sprawozdaniach Rb (wymienić wg tytułów):	<b>770,5</b>
nieprzekazane dochody budżetowe na dzień 31.12.2022	770,5
<b>Razem</b>	<b>307 290,97</b>

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

mgr Katarzyna Grabowska

.....  
główny księgowy

27.03.2024

data

**DYREKTOR**  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli  
.....  
kierownik jednostki  
mgr Jowita Janowska

Nazwa i adres jedn. sprawozdawczej Przedszkole Specjalne ul. 1 Maja 61, Jastrzębie-Zdrój  272152897 Numer identyfikacyjny REGON	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na dzień 2023-12-31	Adresat PREZYDENT MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ JASTRZĘBIE-ZDR.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>		<b>44 674.00</b>	<b>61 678.00</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		0.00	0.00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0.00	0.00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0.00	0.00
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0.00	0.00
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych		44 674.00	61 678.00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>3 185 849.72</b>	<b>3 797 115.84</b>
I. Amortyzacja		0.00	0.00
II. Zużycie materiałów i energii		126 164.60	201 180.67
III. Usługi obce		229 472.70	294 120.36
IV. Podatki i opłaty		0.00	0.00
V. Wynagrodzenia		2 245 591.35	2 622 487.13
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		583 247.76	677 354.33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		1 373.31	1 973.35
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0.00	0.00
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu		0.00	0.00
X. Pozostałe obciążenia		0.00	0.00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>		<b>-3 141 175.72</b>	<b>-3 735 437.84</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>758.40</b>	<b>1 149.52</b>
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0.00	0.00
II. Dotacje		0.00	0.00
III. Inne przychody operacyjne		758.40	1 149.52
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku		0.00	0.00
II. Pozostałe koszty operacyjne		0.00	0.00
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>		<b>-3 140 417.32</b>	<b>-3 734 288.32</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		<b>3 995.95</b>	<b>6 660.02</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach		0.00	0.00
II. Odsetki		3 995.95	6 660.02
III. Inne		0.00	0.00
<b>H. Koszty finansowe</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
I. Odsetki		0.00	0.00
II. Inne		0.00	0.00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>		<b>-3 136 421.37</b>	<b>-3 727 628.30</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>		<b>-3 136 421.37</b>	<b>-3 727 628.30</b>

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Katarzyna Grabowska  
(główny księgowy)2024-03-27  
(rok, miesiąc, dzień)DYREKTOR  
Miejskiego Związku  
Szkół i Przedszkoli  
mgr Jowita Janowska



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Specjalne ul. 1 Maja 61, Jastrzębie-Zdrój 272152897 Numer identyfikacyjny REGON	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień: 2023-12-31	Adresat PREZYDENT MIASTA JASTRZĘBIE-ZDRÓJ JASTRZĘBIE-ZDR.	
Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	2 867 755.92	2 908 425.82	
<b>1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)</b>	3 129 983.69	3 721 899.66	
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0.00	0.00	
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	3 129 983.69	3 721 899.66	
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0.00	0.00	
1.4. Środki na inwestycje	0.00	0.00	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0.00	0.00	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0.00	0.00	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0.00	0.00	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0.00	0.00	
1.10. Inne zwiększenia	0.00	0.00	
<b>2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>	3 089 313.79	3 204 163.91	
2.1. Strata za rok ubiegły	3 041 298.94	3 136 421.37	
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	48 014.85	67 742.54	
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0.00	0.00	
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0.00	0.00	
2.5. Aktualizacja środków trwałych	0.00	0.00	
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0.00	0.00	
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0.00	0.00	
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0.00	0.00	
2.9. Inne zmniejszenia	0.00	0.00	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	2 908 425.82	3 426 161.57	
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -)</b>	-3 136 421.37	-3 727 628.30	
1. zysk netto (+)	0.00	0.00	
2. strata netto (-)	-3 136 421.37	-3 727 628.30	
3. nadwyżka środków obrotowych	0.00	0.00	
<b>IV. Fundusz (II+,-III)</b>	-227 995.55	-301 466.73	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)  
mgr Katarzyna Grabowska2024-03-27  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska



INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Przedszkole Specjalne</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>44-330 Jastrzębie-Zdrój ul. 1-go Maja 61</b>
1.3	adres jednostki <b>44-330 Jastrzębie-Zdrój ul. 1-go Maja 61</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>działaność oświatowa</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2023-31.12.2023</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji); zgodnie z załączonymi tabelami uzupełniającymi nr: I.4.1.; I.4.2.; I.4.3.; I.4.4.; I.4.5.; I.4.6.
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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  zgodnie z załączoną tabelą uzupełniającą nr II.1.1.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami nie dotyczy - nie składam tabeli uzupełniających w wersji pisemnej
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy - nie składam tabeli uzupełniających w wersji pisemnej
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość nie dotyczy - nie składam tabeli uzupełniających w wersji pisemnej
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 - nie składam tabeli uzupełniających w wersji pisemnej
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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 - nie składam tabeli uzupełniających w wersji pisemnej
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy - nie składam tabeli uzupełniających w wersji pisemnej
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty nie dotyczy - nie składam tabeli uzupełniających w wersji pisemnej
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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
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 - nie składam tabeli uzupełniającej w wersji pisemnej
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zgodnie z załączoną tabelą uzupełniająca nr II.1.15.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy - nie składam tabeli uzupełniającej w wersji pisemnej
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 - nie składam tabeli uzupełniającej w wersji pisemnej
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. nie dotyczy - nie składam tabeli uzupełniającej w wersji pisemnej
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Katarzyna Grabowska

(główny księgowy)

28.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska  
(kierownik jednostki)



W Z Ó R  
Tabele uzupełniające do informacji dodatkowej

Tabela uzupełniająca nr I.4.1.

Nazwa jednostki budżetowej:

Przedszkole Specjalne

Lp.	Opis zasady/uproszczenia	Tak/Nie/Nie dotyczy <sup>1)</sup>
I.4.1. Część ogólna.		
1.	Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputerów z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania.	TAK
2.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostek budżetowych następuje do 10 dnia następnego miesiąca po okresach sprawozdawczych od stycznia do listopada; do 31 stycznia za miesiąc grudzień.	TAK
3.	Zamknięcie ksiąg rachunkowych <b>organu finansowego</b> następuje do dnia sporządzenia zbiorczych sprawozdań budżetowych.	NIE DOTYCZY
4.	Wprowadzono dodatkowe okresy rozliczeniowe do wyodrębnienia zapisów księgowych rozliczenia rocznego.	TAK
5.	Zdarzenia wynikłe po sporządzeniu sprawozdania finansowego, a przed jego zatwierdzeniem, których wartość nie przekracza 0,05% wyniku finansowego netto ewidencjonuje się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego.	TAK
6.	Inne stosowane regulacje w zakresie rocznego ujęcia zdarzeń gospodarczych ( <i>w miejscu obok podać szczegóły, w tym próg istotności</i> )	NIE
7.	Szczególne zasady ewidencji zdarzeń związane z gromadzeniem dochodów i realizowaniem wydatków <sup>2)</sup> :	
	a) uzyskane przez jednostki budżetowe zwroty wydatków rzeczowych dokonanych w tym samym roku budżetowym w związku z rozliczeniami z jednostkami organizacyjnymi, zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku.	TAK
	b) uzyskane w ramach realizacji projektów z udziałem bezzwrotnych środków zagranicznych, zwroty wydatków, w tym z tytułu odliczonego podatku od towarów i usług, dokonywanych w tym samym roku budżetowym, zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku.	TAK
	c) uzyskane przez miejskie jednostki budżetowe zwroty wydatków sfinansowane wcześniej z dotacji celowych z budżetu państwa, w tym z tytułu odliczonego podatku od towarów i usług, dokonywane w tym samym roku budżetowym, w którym została przyznana dotacja celowa, pomniejszą kwotę wykonanych wydatków w tym roku.	TAK
	d) pozostałe zasady ( <i>opisać w miejscu obok</i> ):	NIE
8.	Pozostałe informacje i uwagi ( <i>opisać w miejscu obok</i> ):	NIE

<sup>1)</sup> odpowiedzi odnoszą się do zdarzeń mogących wystąpić w jednostce, a nie tylko tych, które faktycznie wystąpiły w roku objętym sprawozdaniem finansowym.

<sup>2)</sup> zapisy wynikające z postanowień zawartych w Uchwale Budżetowej Rady Miasta na rok objęty sprawozdaniem finansowym.

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

Katarzyna Grabowska  
główny księgowy

28.03.2024

data sporządzenia

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli

Mgr Jowita Janowska  
kierownik jednostki



Tabela uzupełniająca nr I.4.2.

Nazwa jednostki budżetowej:

Przedszkole Specjalne

Lp.	Opis zasady/uproszczenia	Tak/Nie/Nie dotyczy <sup>1)</sup>
	I.4.2. Zasady wyceny aktywów i pasywów.	
1.	Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową w okresach miesięcznych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.	TAK
2.	Jednorazowo umarza się poprzez wpisanie w koszty 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania następujące składniki majątku:	
	1) książki i inne zbiory biblioteczne,	TAK
	2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,	TAK
	3) odzież i umundurowanie,	TAK
	4) meble i dywany,	TAK
	5) inwentarz żywy	TAK
	6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – 10 000,00 zł.	TAK
3.	Wartości niematerialne i prawne jednostki ujmuje się w ewidencji księgowej z podziałem na:	
	1) Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 10 000,00 zł;	TAK
	2) Pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej kwoty 10 000,00zł.	TAK
4.	Środki trwałe jednostki ujmuje się w ewidencji księgowej z podziałem na:	
	1) Środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę 10 000,00 zł;	TAK
	2) Pozostałe środki trwałe do kwoty 10 000,00 zł, których dolna granica wartości jest ustalana indywidualnie przez jednostkę budżetową w polityce rachunkowości; (w miejscu obok podać dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych):	1000,01zł.
5.	Niezużyte na dzień bilansowy materiały wycenia się drogą inwentaryzacji według:	
	a) ostatnich cen nabycia	TAK
	b) ostatnich cen zakupu	NIE
6.	Zobowiązania jednostki wycenia się według kwoty wymagającej zapłaty z uwzględnieniem odsetek.	TAK
7.	Zobowiązania finansowe organu finansowego wycenia się w wartości nominalnej powiększonej o kwoty z tytułu odsetek za cały okres.	NIE DOTYCZY
8.	Rezerwę na niewygasające wydatki organu finansowego wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości, na podstawie ustalonego przez Radę Miasta wykazu wydatków.	NIE DOTYCZY
9.	Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności, przy czym odpisy aktualizujące są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.	TAK
10.	Długoterminowe aktywa finansowe (głównie udziały i akcje) wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizujących.	TAK
11.	Wniesione aporty rzeczowe wycenia się według wartości godziwej.	NIE
12.	Pozostałe informacje i uwagi (opisać w miejscu obok):	NIE

<sup>1)</sup> odpowiedzi odnoszą się do zdarzeń mogących wystąpić w jednostce, a nie tylko tych, które faktycznie wystąpiły w roku objętym sprawozdaniem finansowym.

mgr Katarzyna Grabowska  
główny księgowy

28.03.2024  
data sporządzenia

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska

kierownik jednostki

Tabela uzupełniająca nr I.4.3.

Nazwa jednostki budżetowej:

Przedszkole Specjalne

Lp.	Opis zasady/uproszczenia	Tak/Nie/Nie dotyczy <sup>1)</sup>
	I.4.3.Rozliczenie kosztów.	
1.	Jednostka ewidencjonuje i rozlicza koszty:	
	a) tylko na kontach zespołu 4 „Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie”	<b>TAK</b>
	b) tylko na kontach zespołu 5 „koszty wg typów działalności i ich rozliczenie”	<b>NIE</b>
	c) zarówno na kontach zespołu 4 „Koszty wg rodzaju i ich rozliczenie”, jak i w zespole 5 „Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie” z dalszym ich rozliczeniem na kontach zespoły 6 „Produkty” i 7 „Przychody, dochody i koszty”	<b>NIE</b>
2.	Wydatki na zakup materiałów księgowane są:	
	a) przy zakupie w koszty	<b>NIE</b>
	b) przy zakupie w koszty, za wyjątkiem materiałów o istotnym znaczeniu dla jednostki (wypisać w miejscu obok materiały o istotnym znaczeniu):	<b>Artykuły spożywcze</b>
3.	Rozliczanie kosztów w czasie:	
	a) rozliczeniu w czasie podlegają wszystkie koszty związane z działalnością jednostki	<b>NIE</b>
	b) nie podlegają rozliczaniu w czasie żadne koszty związane z działalnością jednostki	<b>TAK</b>
	c) nie podlegają rozliczeniu w czasie niektóre koszty związane z działalnością jednostki, w tym: (w miejscu obok wymienić koszty):	<b>NIE</b>
4.	Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu mediów (energii i innych o podobnym charakterze) z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach za okres rozliczeniowy przypadających w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych ujmowane są w kosztach roku według miesiąca sprzedaży.	<b>TAK</b>
5.	Pozostałe informacje i uwagi (opisać w miejscu obok):	<b>NIE</b>

<sup>1)</sup> odpowiedzi odnoszą się do zdarzeń mogących wystąpić w jednostce, a nie tylko tych, które faktycznie wystąpiły w roku objętym sprawozdaniem finansowym.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
mgr. Iwona Górska  
główny księgowy

28.03.2024  
data sporządzenia

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkół i Przedszkoli

.....  
mgr. Iwona Górska  
kierownik jednostki



Tabela uzupełniająca nr I.4.4.

Nazwa jednostki budżetowej:

Przedszkole Specjalne

Lp.	Opis zasady/uproszczenia	Tak/Nie/Nie dotyczy <sup>1)</sup>
	I.4.4. Sposoby prowadzenia ksiąg kont pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych (zapasów).	
1.	Jednostka prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla rzeczowych składników aktywów obrotowych (zapasów) następującą metodą:	
	a) art. 17 ust. 2 pkt 1 UOR: ewidencja ilościowo-wartościowa, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych	TAK
	b) art. 17 ust. 2 pkt 2 UOR: ewidencja ilościowa obrotów i stanów, prowadzona dla poszczególnych składników lub ich jednorodnych grup wyłącznie w jednostkach naturalnych. Wartość stanu wycenia się przynajmniej na koniec okresu sprawozdawczego, za który następują rozliczenia z budżetem z tytułu podatku dochodowego, dokonane na podstawie danych rzeczywistych	NIE
	c) art. 17 ust. 2 pkt 3 UOR: ewidencja wartościowa obrotów i stanów towarów oraz opakowań, prowadzoną dla punktów obrotu detalicznego lub miejsc składowania, której przedmiotem zapisów są tylko przychody, rozchody i stany całego zapasu	NIE
	d) art. 17 ust. 2 pkt 4 UOR: odpisywanie w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustaleniem stanu tych składników i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartości tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy	TAK
2.	Pozostałe informacje i uwagi ( <i>opisać w miejscu obok</i> ):	NIE

<sup>1)</sup> odpowiedzi odnoszą się do zdarzeń mogących wystąpić w jednostce, a nie tylko tych, które faktycznie wystąpiły w roku objętym sprawozdaniem finansowym.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Katarzyna Grabowska  
główny księgowy

28.03.2024  
data sporządzenia

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska

.....  
kierownik jednostki

Tabela uzupełniająca nr I.4.5.

Nazwa jednostki budżetowej:

Przedszkole Specjalne

Lp.	Opis zasady/uproszczenia	Opis lub "Nie dotyczy"
	I.4.5. Odpisy aktualizujące wartość należności.	
1.	Opisać w miejscu obok w sposób syntetyczny reguły ustalania wartości odpisów aktualizujących odnoszące się przede wszystkim do wskazania zależności wysokości odpisu aktualizującego od długości okresu zalegania z zapłatą danej należności ( <b>nie dotyczy przesłanek do dokonywania odpisu</b> ).	Zaległość od 180 dni do 210 dni - 25 % odpisu aktualizacyjnego Zaległość od 211 dni do 270 dni - 50 % odpisu aktualizacyjnego Zaległość od 271 dni do 365 dni - 75 % odpisu aktualizacyjnego Zaległość od 366 dni - 100 % odpisu aktualizacyjnego
2.	Pozostałe informacje i uwagi ( <i>opisać w miejscu obok</i> ):	

<sup>1)</sup> odpowiedzi odnoszą się do zdarzeń mogących wystąpić w jednostce, a nie tylko tych, które faktycznie wystąpiły w roku objętym sprawozdaniem finansowym.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Katarzyna Grabowska  
główny księgowy

28.03.2024  
data sporządzenia

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli  
mgr Jowita Janowska  
kierownik jednostki



Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia PM  
Nr Or-IV.0050.5.2024  
z dnia 4 stycznia 2024 r.

Tabela uzupełniająca nr I.4.6.

Nazwa jednostki budżetowej:

Przedszkole Specjalne

Lp.	Opis zasady/uproszczenia	Opis lub "Nie dotyczy"
	I.4.6. Inne zasady dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, których obowiązek stosowania nie wynika wprost z przepisów prawa (np. inne stosowane uproszczenia) - opisać w miejscu obok:	NIE DOTYCZY

<sup>1)</sup> odpowiedzi odnoszą się do zdarzeń mogących wystąpić w jednostce, a nie tylko tych, które faktycznie wystąpiły w roku objętym sprawozdaniem finansowym.

.....  
GŁÓWNY KSIĘGOWY

.....  
mgr Katarzyna Grabowska  
główny księgowy

28.03.2024  
data sporządzenia

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli

.....  
mgr Jowita Janowska  
kierownik jednostki

Tabela uzupełniająca nr II.1.1. zgodnie z załączoną tabelą uzupełniającą nr II.1.1.

Nazwa jednostki budżetowej: Przedszkole Specjalne

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Zwiększenia wartości początkowej				Zmniejszenia wartości początkowej				Zwiększenia umorzenia w ciągu roku obrotowego							Wartość netto na koniec roku (kol. 2-12) (kol. 11-18)	Liczba na koniec roku kontr olna		
		Wartość brutto na początek roku	aktualizacja wartości	przychody	przemieszczenie wewnętrzne	Zwiększenia OGÓLEM: (kol. 3+4+5)	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Zmniejszenia OGÓLEM: (kol. 7+8+9)	Wartość brutto na koniec roku (kol. 2+6-10)	Umorzenie na początek roku	aktualizacja wartości	amortyzacja za rok obrotowy	inne	Zwiększenia OGÓLEM: (kol. 13+14+15)			Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku (kol. 12+16-17)
1	Wartości niematerialne i prawne <sup>5)</sup>	4 747,01	0,00	8 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 447,01	4 747,01	0,00	0,00	8 700,00	8 700,00	0,00	13 447,01	0,00	0,00	1
2	Środki trwałe RAZEM (wiersze: 3+4+5+6+7)	687 465,82	0,00	33 452,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	720 918,42	687 465,82	0,00	0,00	33 452,60	33 452,60	0,00	720 918,42	0,00	0,00	
3	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wycyście innym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.1	podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Urządzenia techniczne i maszyny	40 835,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 835,71	40 835,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 835,71	0,00	0,00	
6	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Inne środki trwałe <sup>6)</sup>	646 630,11	0,00	33 452,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	680 082,71	646 630,11	0,00	0,00	33 452,60	33 452,60	0,00	680 082,71	0,00	0,00	

1) aktualizacja wartości: dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości;

2) przychody: obejmują w szczególności: zakup, aport, ulepszenie, nieodpłatne otrzymanie, wytworzenie, ujawnienie;

3) przemieszczenia wewnętrzne: obejmują w szczególności przeniesienia aktywów trwałych pomiędzy grupami rodzajowymi;

4) rozchód: obejmuje w szczególności: sprzedaż, nieodpłatne przekazanie, likwidację;

5) w wierszu nr 1 należy również ująć w odpowiednich kolumnach dane dotyczące pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

6) w wierszu nr 7 należy również ująć w odpowiednich kolumnach środki trwałe, które ze względu na grupę rodzajową składnika aktywów nie są wykazane w wierszach od nr 3 do nr 6, w tym

również te, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Jolanta Grabowska

28.03.2024

data sporządzenia

DYREKTOR

Miejskiego Zespołu Obsługi

Szkół w Grabowcu

mgr Jolanta Janowska



Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia PM  
Nr Or-IV.0050.5.2024  
z dnia 4 stycznia 2024 r.

Tabela uzupełniająca nr II.1.15.

zgodnie z załączoną tabelą uzupełniającą nr II.1.15.

Nazwa jednostki budżetowej:

Przedszkole Specjalne

II.1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
Lp.	wyszczególnienie	kwota	Liczba kontrolna
	1	2	3
1	wynagrodzenia (w tym: nagrody, premie, dodatki, ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy, odprawy itp.), dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 540 594,14	1
2	zasiłki z ubezpieczenia społecznego	213 532,24	
3	świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych		
4	świadczenia wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym: odzież robocza, profilaktyczne napoje i posiłki, dofinansowanie do okularów dla osób pracujących przy monitorach ekranowych, środki czystości, itp.)	3 168,00	
5	inne świadczenia	1 750,00	

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Katarzyna Grabowska  
główny księgowy

28.03.2024  
data sporządzenia

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkół i Przedszkoli

mgr Jowita Janowska

.....  
kierownik jednostki

Publiczne Specjalne  
44-335 Jastrzębie-Zdrój  
ul. 1 Maja 61  
REGON 272152897

Zestawienie wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami objętymi bilansem skonsolidowanym \*

NALEŻNOŚCI						
Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	tytuł wzajemnego wyłączenia	pozycja bilansu	konto księgowo	Kwota wyłączenia	informacje dodatkowe
1.						
2.						
3.						
SUMA						
ZOBOWIĄZANIA						
Lp.	Nazwa jednostki (kontrahenta)	tytuł wzajemnego wyłączenia	pozycja bilansu	konto księgowo	Kwota wyłączenia	informacje dodatkowe
1.	Urząd Miasta Jastrzębie-Zdrój	zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych	D. II.7.	222	770,50	
2.						
3.						
SUMA					770,50	

\* dotyczy wzajemnych rozrachunków pomiędzy budżetem miasta, instytucjami kultury oraz spółkami z udziałem miasta które podlegają konsolidacji (bez wzajemnych rozrachunków pomiędzy jednostkami budżetowymi, które wyłączone są na etapie sporządzania bilansu łącznego tych jednostek)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**

mgr. Katarzyna Grabowska  
główny księgowy

27.03.2024  
data

**DYREKTOR**  
Miejski Ośrodek Kultury i Obsługi  
Szkoły Przedszkolnej

mgr. Jolita Janowska



### Wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi miasta

Wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi miasta do wyłączenia przy sporządzaniu bilansu łącznego miasta za rok 2023		
Aktywa	Nazwa kontrahenta	Kwota wspólna wzajemnych rozliczeń
numer i nazwa pozycji bilansowej:		
suma pozycji:		0,00
<b>Razem aktywa:</b>		0,00
Pasywa	Nazwa kontrahenta	Kwota wspólna wzajemnych rozliczeń
numer i nazwa pozycji bilansowej:		
D.II.1.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Miejski Zarząd Nieruchomości	16 012,34
suma pozycji:		16 012,34
<b>Razem pasywa:</b>		16 012,34

Wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi miasta do wyłączenia przy sporządzaniu łącznego rachunku zysków i strat miasta za rok 2023		
Przychody	Nazwa kontrahenta	Kwota wspólna wzajemnych rozliczeń
numer i nazwa pozycji rachunku zysków i strat: A.VI. Przychody z tytułu dochodów	Ośrodek Pomocy Społecznej	
suma pozycji:		0,00
<b>Razem przychody:</b>		0,00
Koszty	Nazwa kontrahenta	Kwota wspólna wzajemnych rozliczeń
numer i nazwa pozycji rachunku zysków i strat: B.II Zużycie materiałów i energii	Miejski Zarząd Nieruchomości	121 231,78
numer i nazwa pozycji rachunku zysków i strat: B.III Usługi obce	Miejski Zarząd Nieruchomości	12 064,49
suma pozycji:		133 296,27
<b>Razem koszty:</b>		133 296,27

Wykaz wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami budżetowymi miasta do wyłączenia przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian funduszu miasta za rok 2023		
Zwiększenia	Nazwa kontrahenta	Kwota wspólna wzajemnych rozliczeń
numer i nazwa pozycji zestawienia zmian funduszu: 1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	Miejski Zarząd Nieruchomości	127 297,49
suma pozycji:		127 297,49
<b>Razem zwiększenia:</b>		127 297,49
Zmniejszenia	Nazwa kontrahenta	Kwota wspólna wzajemnych rozliczeń
numer i nazwa pozycji zestawienia zmian funduszu: 2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	Ośrodek Pomocy Społecznej	
suma pozycji:		0,00
<b>Razem zmniejszenia:</b>		0,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mqr Katarzyna Grabowska

(podpis i pieczęć głównego księgowego jednostki)

25.03.2024

dzień-miesiąc-rok

DYREKTOR  
Miejskiego Zespołu Obsługi  
Szkoł i Przedszkoli

(podpis i pieczęć Katarzyna Grabowska  
kierownika jednostki)