


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Miejskie BAJKA ul.Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
		Wysłać bez pisma przewodniego A8A6D64E870DE1D9 
Numer identyfikacyjny REGON 870275571	sporządzony na dzień 31-12-2019 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	903 741,26	872 015,98	A Fundusz	717 632,13	707 231,68
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 576 936,89	2 673 327,66
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	903 741,26	872 015,98	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 859 304,76	-1 966 095,98
A.II.1 Środki trwałe	903 741,26	853 601,65	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	119 040,00	119 040,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 859 304,76	-1 966 095,98
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	774 926,86	728 133,46	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 719,54	429,88	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	8 054,86	5 998,31	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	445 928,34	200 852,45
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	18 414,33	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	445 928,34	200 852,45
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 084,41	16 818,18
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	31 343,15	15 614,92
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	58 786,14	62 623,96
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	100 752,14	105 718,39

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2020-03-23

(rok, miesiąc, dzień)

A8A6D64E870DE1D9

BURMISTRZ

mgr Tomasz Wągnarowski

(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	946,40	77,00
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	259 819,21	36 068,15	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	4 464,56	4 338,23	D.II.8 Fundusze specjalne	230 016,10	0,00
B.I.1 Materiały	4 464,56	4 338,23	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	230 016,10	0,00
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	155 803,73	24 953,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	36,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	155 767,73	24 953,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	99 550,92	6 776,92			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	99 550,92	6 776,92			
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 MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr (główny księgowy)

2020-03-23

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 163 560,47	908 084,13	Suma pasywów	1 163 560,47	908 084,13

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

mgr Małgorzata Frankowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2020-03-23

(rok, miesiąc, dzień)

A8A6D64E870DE1D9

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO


mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2020-03-23


(rok, miesiąc, dzień)

A8A6D64E870DE1D9

BURMISTRZ


mgr Tomasz Tygnarowski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Miejskie BAJKA ul. Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
Numer identyfikacyjny REGON 870275571		320B8F5E54B97197 

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

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2020.03.23

rok mies. dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO


mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2020.03.23

rok mies. dzień

BURMISTRZ


mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole Miejskie „Bajka”
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Wąbrzeźno
1.3	adres jednostki
	Ul. Żeromskiego 11, 87-200 Wąbrzeźno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedszkole realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jego podstawie, a w szczególności podstawie programowej wychowania przedszkolnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2019 do 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI
	<p>Stosowane uproszczenia:</p> <p>a) ponoszone z góry koszty (wydatki) dotyczące prenumeraty czasopism, ubezpieczeń majątkowych, opłat abonamentowych oraz innych płatności ponoszonych za okresy dłuższe niż jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie (nie są ewidencjonowane jako rozliczenia międzyokresowe) ze względu na</p>

nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Operacje te ewidencjonuje się w ciężar kosztów miesiąca, w którym dokonano zakupu (wydatku). Rezygnacja z rozliczeń międzyokresowych kosztów uzasadniona jest tym, iż są to koszty przechodzące z roku na rok w zbliżonej wysokości,

b) przy księgowaniu:

- wydatków opłaconych gotówką (kasa),
- wydatków z tytułu opłat, m.in. sądowych, komorniczych, bankowych, kosztów prowizji, nie stosuje się zasady memoriału.

Rezygnacja z księgowania przy użyciu konta 201 uzasadniona jest tym, iż używane programy budżetowe pozwalają na uzyskanie informacji o kontrahencie bez konieczności prowadzenia analityki do tego konta.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest według obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych.

Ewidencja środków trwałych przebiega na kontach syntetycznych oraz w urządzeniach analitycznych prowadzonych w postaci:

- a) księgi środków trwałych,
- b) szczegółowych indywidualnych kart obiektów inwentarzowych,
- c) tabel amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Do ewidencji środków trwałych służy konto 011. Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania wyższej niż 10.000,00 zł. Ponadto środki trwałe mogą występować w ewidencji pozabilansowej jednostki m.in. na koncie „Obce środki trwałe w użytkowaniu”.

Do środków trwałych poza ewidencją na kontach syntetycznych prowadzona jest ewidencja analityczna, która ma m.in. na celu ustalenie:

- a) wartości początkowej poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych,
- b) wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Klasyfikacji Środków Trwałych,
- c) wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych za dany okres sprawozdawczy.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Pozostałe środki trwałe są to środki, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania a ich wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł.

Do ewidencji pozostałych środków trwałych służy konto 013, na którym ujmowane są

pozostałe środki trwałe w przedziale cenowym od 500 zł do 10.000,00 zł.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzi Urząd i jednostki budżetowe w wersji papierowej.

Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość, m.in.: firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, godła, zegary ściennie, mapy, kwietniki, kosze na śmieci, przedłużacze, wycieraczki, drobne narzędzia, tablice informacyjne, plansze reklamowe, zszywacze, dziurkacze, przenośne zewnętrzne pamięci (pendrive), żyrandole, artykuły gospodarstwa domowego typu: szklanki, talerzyki, dzbanki itp.

Do konta 020 prowadzi się szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 020 i 071 - dotyczy wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 021 i 072 – dotyczy wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości 10.000,00 zł.

Do rzeczowych aktywów obrotowych zalicza się w Urzędzie i jednostkach budżetowych materiały zakupione w celu zużycia na własne potrzeby.

Ewidencję materiałów prowadzi się na koncie 310 lub od razu obciąża konto kosztów.

Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej materiałów: dla zakupionych materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową obrotów i stanów prowadzoną dla poszczególnych składników jednorodnych grup ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie. Na podstawie dokumentów rozchodowych obciąża się koszty wg ceny zakupu.

Rozchód składników majątku obrotowego wycenia się kolejno po cenach tych składników majątku, które jednostka najwcześniej nabyła (zasada FIFO: „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”).

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

ORAZ

USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

1.1. W zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane

w formie darowizny), wycenia się:

1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę,

2) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu,

3) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie lub jego wyceny dokonuje się według sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub samorządowy zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

1.2. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.

1.3. Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, wartość, w jakiej środki zostały przyjęte pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

1.4. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:

- książki,

- odzież i umundurowanie,

- meble i dywany,

- pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. 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 (wartość równa lub niższa niż 10.000,00 zł).

1.5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

1.6. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

1.7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych zawartych w Wykazie stawek amortyzacyjnych.

1.8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

1.9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

1.10. Jednostka stosuje metodę stałych odpisów amortyzacyjnych na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów.

1.11. Okres i stawkę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania.

2. Środki trwałe w budowie

2.1. Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2.2. Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego

zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć m.in. następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

3. Inwestycje długoterminowe

3.1. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

3.2. Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:

- w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,
- w cenie nabycia, przeszacowanej do wyższej od niej ceny rynkowej – do czasu sprzedaży lub utraty wartości przez aktywa trwałe, różnicę z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,
- w wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami,
- w skorygowanej cenie nabycia, jeżeli został dla nich określony termin wymagalności.

4. Inwestycje krótkoterminowe

4.1. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

4.2. Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy:

- według ceny (wartości) rynkowej,
- według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

5. Aktywa pieniężne

5.1. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

5.2. Ewidencja operacji gospodarczych wyrażonych w walucie obcej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;

2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

Przy rozliczaniu delegacji zagranicznych rozliczanych w walucie obcej przy przeliczaniu zdarzeń gospodarczych na walutę polską stosuje się kurs kupna danej waluty, który miał zastosowanie przy przeliczeniu pierwszej operacji gospodarczej.

6. Należności i zobowiązania

6.1. Na dzień powstania należności, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmują się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych), z tym, że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

6.2. Na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ujmują się w księgach według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym, że odsetki ujmują się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

6.3. Rezerwy na zobowiązania zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 ustawy o rachunkowości wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

6.4. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim

	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
	Tabela 16
1.16.	inne informacje
	<p>W zestawieniu zmian w funduszu jednostki pozycja III. Wynik finansowy netto za rok bieżący- będąca sumą pozycji 1 lub 2 i pozycji 3 nie jest tożsama z pozycją wykazywaną w pasywach bilansu w pozycji II. Wynik finansowy netto (+,-) – odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) albo 2. strata netto (-) oraz w rachunku zysków i strat w pozycji L. Zysk (strata) netto.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu-kwota wyłączenia 455,00 zł.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat-kwota wyłączenia 3.462,00 zł.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat-kwota wyłączenia 3.645,00 zł.</p>
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
	Tabela 15
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

2020-03-20

mgr. *Michała Frankowska*

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr. *Tomasz Lygnarowski*

(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019.)

Lp.	Wyzerowanie	Zwiększenia							Zmniejszenia							Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
		4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	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		
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00				0,00						0,00	0,00		
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00		
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 764 612,44	30 856,52	0,00	0,00	0,00	30 856,52	0,00	1 728,12	0,00	0,00	0,00	1 728,12	1 793 740,84		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	1 764 612,44	12 442,19	0,00	0,00	0,00	12 442,19	0,00	1 728,12	0,00	0,00	0,00	1 728,12	1 775 326,51		
2.1.	Grupy, w tym:	119 040,00					0,00						0,00	119 040,00		
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00		
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 377 114,38					0,00						0,00	1 377 114,38		
2.3.	Środki transporta						0,00						0,00	0,00		
2.4.	Inne środki trwałe	268 457,96	12 442,19				12 442,19		1 728,12				1 728,12	279 171,93		
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	18 414,33				18 414,33						0,00	18 414,33		
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	0,00		

SKAŁA MIASTA WĄBRZEŃ

mgr inż.  Małgorzata Witnicka

2020-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

mgr Tomasz Zygnarowski

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019- 31.12.2019.)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			4	5	6	7	8	9	10	11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego					0,00				0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	860 871,18	62 581,80	0,00	0,00	62 581,80	0,00	1 728,12	0,00	1 728,12	921 724,86
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	860 871,18	62 581,80	0,00	0,00	62 581,80	0,00	1 728,12	0,00	1 728,12	921 724,86
2.1.	Grupy, w tym:					0,00				0,00	0,00
	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	602 187,75	46 793,40			46 793,40				0,00	648 981,15
2.3.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	258 683,43	15 788,40			15 788,40		1 728,12		1 728,12	272 743,71
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ
mgr Artur Frąkowska
(główny księgowy)

JURMISTRZ
(pełnomocnik jednostki)
mgr Tomasz Zygnarowski

2020-03-20
(rok, miesiąc, dzień)

Sporządził: Małgorzata Witnicka

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	18 414,33	0,00	0,00
2.	Zakupy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	18 414,33	0,00	0,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNA
 (główny księgowy)
 mgr Mariola Frankowska

2020-03-20
 (rok, miesiąc, dzień)

BIURO WĄBRZEŃ
 (kierownik jednostki)
 mgr Tomasz Zygnarowski

Sporządził: Małgorzata Winnicka

Tabela 16. Wyplacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	Odprawy z Art. 20	-
2.	Odprawy z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	-
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	29 150,40
4.	Odprawy pośmiertne	-
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	4 663,99
6.	Nagrody jubileuszowe	32 047,60

SKARNOŚĆ MIECZA WABRZELNO

 Małgorzata Frankowska
 (główny księgowy)

2020-03-20

 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

 Tomasz Zygnarowski
 (kierownik jednostki)

Sporządził: Małgorzata Winnicka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Miejskie BAJKA ul. Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA	
Numer identyfikacyjny REGON 870275571		Wysłać bez pisma przewodniego CF7BF745E936EA2F 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	62 160,00	63 476,00	
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	62 160,00	63 476,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	2 195 945,25	2 298 538,21	
B.I. Amortyzacja	46 369,89	50 139,61	
B.II. Zużycie materiałów i energii	360 061,03	365 680,50	
B.III. Usługi obce	54 691,01	49 709,22	
B.IV. Podatki i opłaty	7 051,91	5 580,74	
B.V. Wynagrodzenia	1 381 900,05	1 488 128,12	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	342 977,86	337 346,97	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 893,50	1 953,05	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-2 133 785,25	-2 235 062,21	
D. Pozostałe przychody operacyjne	278 508,97	275 712,48	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	278 508,97	275 712,48	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
 mgr inż. *[Signature]*
 główny księgowy

2020-03-23
 rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
 mgr Tomasz Zygnarowski
 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	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 855 276,28	-1 959 349,73
G.	Przychody finansowe	107,15	30,67
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	107,15	30,67
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 379,48	0,00
H.I.	Odsetki	1 379,48	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 856 548,61	-1 959 319,06
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	2 756,15	6 776,92
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 859 304,76	-1 966 095,98

SKARBNIK MIASTA WAŃCZEŃNO

Mariola Frankowska

główny księgowy

2020-03-23

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

Tomasz Wygnarowski

kierownik jednostki

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO


mgr Mariola Frankowska

główny księgowy


2020-03-23

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ


mgr Tomasz Tygnarowski

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Miejskie BAJKA ul. Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA	
Numer identyfikacyjny REGON 870275571			Wysłać bez pisma przewodniego BB9A02972F2693D9 	
sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		2 487 020,37	2 576 936,89
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		2 176 122,58	2 267 418,27
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		2 150 725,41	2 249 003,94
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		0,00	0,00
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		25 397,17	18 414,33
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)		2 086 206,06	2 171 027,50
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		1 736 819,43	1 859 304,76
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		323 102,08	293 308,31
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		851,64	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		25 397,17	18 414,33
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		35,74	0,10
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		2 576 936,89	2 673 327,66

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNA

mgr Mariola Frankowska
główny księgowy

2020-03-23
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Wygnarowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 859 304,76	-1 966 095,98
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 859 304,76	-1 966 095,98
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	717 632,13	707 231,68

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO

 mgr Mariola Frankowska

 główny księgowy

2020-03-23
 rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

 mgr Tomasz Wygnarowski
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
1.2.9	Inne zmniejszenia	Kwota dotyczy rozliczeń z lat ubiegłych

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃNO


mgr Mariola Frankowska

główny księgowy


2020-03-23

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ


mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Miejskie BAJKA ul. Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na na dzień 31-12-2019 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA	
Numer identyfikacyjny REGON 870275571		Wysłać bez pisma przewodniego 249EA14E35C5D4AD 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 487 020,37	2 576 936,89	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 176 122,58	2 267 418,27	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	2 150 725,41	2 249 003,94	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	25 397,17	18 414,33	
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)	2 086 206,06	2 171 027,50	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	1 736 819,43	1 859 304,76	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	323 102,08	293 308,31	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	851,64	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	25 397,17	18 414,33	
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	35,74	0,10	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	2 576 936,89	2 673 327,66	

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO


 mgr Mariola Frankowska
 główny księgowy

2020-04-07

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ


 mgr Tomasz Zygnarowski
 kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 859 304,76	-1 966 095,98
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 859 304,76	-1 966 095,98
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	717 632,13	707 231,68

SKARBNIK MIASTA WĄBIEŻNO

 mgr Mariola Frankowska

 główny księgowy

2020-04-07
 rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

 mgr Tomasz Zygnarowski
 kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.1	Zysk bilansowy za rok ubiegły	Korekta dotyczy kwot pt. " Zrealizowane wydatki budżetowe", które powinny być wpisane w poz.I.1.2 a były wpisane w poz.I.1.1
I.1.2	Zrealizowane wydatki budżetowe	Korekta dotyczy kwot pt. " Zrealizowane wydatki budżetowe", które powinny być wpisane w poz.I.1.2 a były wpisane w poz.I.1.1
I.2.9	Inne zmniejszenia	Kwota dotyczy rozliczeń z lat ubiegłych

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2020-04-07

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

