Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej	Adresat:
Przedszkole Miejskie BAJKA ul.Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno		BURMISTRZ WĄBRZEŹNA Wysłać bez pisma przewodniego 35AB400EBC9BF957
Numer identyfikacyjny REGON ***870275571***	**sporządzony na dzień 31-12-2018 r.**	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	924 713,98	903 741,26	A Fundusz	749 349,30	717 632,13
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 487 020,37	2 576 936,89
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	924 713,98	903 741,26	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 736 819,43	-1 859 304,76
A.II.1 Środki trwałe	895 193,98	903 741,26	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 (-)	-1 736 819,43	-1 859 304,76
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) (-)	-851,64	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	763 033,37	774 926,86	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	3 009,19	1 719,54	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	10 111,42	8 054,86	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	182 048,68	445 928,34
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	29 520,00	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	182 048,68	445 928,34
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 944,54	24 084,41
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 537,82	31 343,15
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	53 346,57	58 786,14
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	96 049,75	100 752,14

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2019-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	170,00	946,40
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	6 684,00	259 819,21	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	2 776,36	4 464,56	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	230 016,10
B.I.1 Materiały	2 776,36	4 464,56	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	230 016,10
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	3 056,00	155 803,73			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	36,00			
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	3 056,00	155 767,73			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	851,64	99 550,92			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	851,64	99 550,92			
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 WARSZEŻNO
mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2019-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	**931 397,98**	**1 163 560,47**	**Suma pasywów**	**931 397,98**	**1 163 560,47**

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2019-03-27

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:
Przedszkole Miejskie BAJKA ul.Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno		BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
Numer identyfikacyjny REGON 870275571	sporządzony na dzień: 31-12-2018 r.	6D3BC450F2547EF8

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości bylby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	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 Daniela Frankowska
(główny księgowy)

2019-03-27
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)

2019-03-27

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 01.01.2018 do 31.12.2018
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 Stosowane uproszczenia: 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

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 ścienne, 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 trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wycenianie 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 trwałe 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 umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500,00 zł.

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

1.9. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza 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,
- sprzątania 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 ujmuje 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, ujmuje 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 ujmuje 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, ujmuje 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 ujmuje 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 a art. 30 ust. 1 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim

ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

6.5. Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego.

6.6. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

6.7. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

6.8. Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

6.9. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

6.10. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

6.11. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów

	operacyjnych lub przychodów finansowych. 7. Materiały 7.1 Zapasy obejmują materiały. Wycenia się je według rzeczywistych cen zakupu brutto. 8. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. 9. Ustala się następującą zasadę ewidencji i rozliczania kosztów: ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie". Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej z dalszym podziałem według paragrafów klasyfikacji budżetowej. Za miejsce powstawania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej. 10. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej. 11. Przeksięgowania z kont 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych dokonuje się raz w miesiącu na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-28S. 12. Ustalanie wyniku finansowego 12.1. W Przedszkolu - jednostce budżetowej wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy". Wynik finansowy netto składa się z: - wyniku z działalności podstawowej, - wyniku z działalności operacyjnej, - wyniku brutto. 12.2. Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik nr 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911).
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
	Tabela 1 i Tabela 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

	Nie dotyczy
1.14.	łączną 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
	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. Wyłączenia wzajemnych rozrachunków z tytułu zobowiązań między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu-kwota wyłączenia 382,00 zł. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat-kwota wyłączenia 8.832,00 zł. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat-kwota wyłączenia 3.967,73 zł.
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
mgr Mariola Frankowska

2019-03-27

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

.....	.....	.....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 +10 + 11 + 12 + 13)	
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)**	**1 738 665,27**	**26 954,17**	**54 917,17**	**0,00**	**0,00**	**81 871,34**	**0,00**	**1 007,00**	**54 917,17**	**0,00**	**0,00**	**55 924,17**	**1 764 612,44**
2.	**Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)**	**1 709 145,27**	**1 557,00**	**54 917,17**	**0,00**	**0,00**	**56 474,17**	**0,00**	**1 007,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 007,00**	**1 764 612,44**
2.1.	*Grunty, w tym:*	*119 040,00*					*0,00*						*0,00*	*119 040,00*
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu tertorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom						0,00						0,00	0,00
2.2.	***Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej***	*1 322 197,41*		*54 917,17*			*54 917,17*						*0,00*	*1 377 114,58*
2.3.	***Środki transportu***						*0,00*						*0,00*	*0,00*
2.4.	***Inne środki trwałe***	*267 907,86*	*1 557,00*				*1 557,00*		*1 007,00*				*1 007,00*	*268 457,86*
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**29 520,00**	**25 397,17**				**25 397,17**			**54 917,17**			**54 917,17**	**0,00**
4.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**						**0,00**						**0,00**	**0,00**

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

.....
(główny księgowy)
mgr Mariola Frankowska

2019-03-27
.....
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

.....
(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Zygnarowski

Sporządził: Małgorzata Winnicka

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2018 - 31.12.2018.)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
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)**	**813 951,29**	**47 926,89**	**0,00**	**0,00**	**47 926,89**	**0,00**	**1 007,00**	**0,00**	**1 007,00**	**860 871,18**
2.	**Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)**	**813 951,29**	**47 926,89**	**0,00**	**0,00**	**47 926,89**	**0,00**	**1 007,00**	**0,00**	**1 007,00**	**860 871,18**
2.1.	***Grunty, w tym:***					***0,00***				***0,00***	***0,00***
2.1.1.	Grunty 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***	***559 164,07***	***43 023,68***			***43 023,68***				***0,00***	***602 187,75***
2.3.	***Środki transportu***					***0,00***				***0,00***	***0,00***
2.4.	***Inne środki trwałe***	***254 787,22***	***4 903,21***			***4 903,21***		***1 007,00***		***1 007,00***	***258 683,43***
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 WARSZAWY

.....
(główny księgowy)
mgr Wanda Frankowska

2019-03-27
.....
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

.....
(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Zygnarowski

Sporządził: Małgorzata Winnicka

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018)

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	25 397,17	0,00	0,00
2.	**Zakupy inwestycyjne**	29 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							
9.							
10.							
11.							
	Ogółem:	**29 520,00**	**0,00**	**0,00**	**25 397,17**	**0,00**	**0,00**

SKARBNIK MIASTA WĄGROWIEC

mgr Monika Mańkowska

……
(główny księgowy)

2019-03-27

……
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

……
(kierownik jednostki)

Sporządził: Małgorzata Winnicka

Tabela 16. Wypłacone świadczenia pracownicze (okres sprawozdawczy: 01.01.2018-31.12.2018)

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1.	Odprawy z Art.. 20	-
2.	Odprawy z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowicka pracy	-
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	13 483,20
4.	Odprawy pośmiertne	-
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	646,17
6.	Nagrody jubileuszowe	32 619,60

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska
(główny księgowy)

2019-03-27
……
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Ziemarowski
(kierownik jednostki)

Sporządził: Małgorzata Winnicka

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Przedszkole Miejskie BAJKA ul.Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno		BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
Numer identyfikacyjny REGON *870275571*	sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego DF5C988A7E8C28A0

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	2 436 251,29	2 487 020,37
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	2 089 044,72	2 176 122,58
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	2 049 191,54	2 150 725,41
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	39 802,80	25 397,17
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	50,38	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	2 038 275,64	2 086 206,06
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	1 674 340,60	1 736 819,43
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	334 402,09	323 102,08
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	12,95	851,64
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	29 520,00	25 397,17
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	35,74
II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	2 487 020,37	2 576 936,89

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Mariola Frankowska
główny księgowy

2019-03-27
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski
kierownik jednostki

III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	-1 737 671,07	-1 859 304,76
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 736 819,43	-1 859 304,76
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-851,64	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	749 349,30	717 632,13

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Manola Frankowska

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

główny księgowy	2019-03-27 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi		
Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.2.9	Inne zmniejszenia	Kwota dotyczy rozliczeń z lat ubiegłych

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2019-03-27

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:
Przedszkole Miejskie BAJKA ul.Żeromskiego 11 87-200 Wąbrzeźno		BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
Numer identyfikacyjny REGON ***870275571***	sporządzony na **na dzień 31-12-2018 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego A951AD93A1B58869

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	75 836,00	62 160,00
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	75 836,00	62 160,00
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	2 086 467,99	2 195 945,25
B.I.	Amortyzacja	42 762,72	46 369,89
B.II.	Zużycie materiałów i energii	366 832,03	360 061,03
B.III.	Usługi obce	33 641,95	54 691,01
B.IV.	Podatki i opłaty	4 949,92	7 051,91
B.V.	Wynagrodzenia	1 322 856,65	1 381 900,05
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	313 541,15	342 977,86
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 883,57	2 893,50
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)**	-2 010 631,99	-2 133 785,25
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	283 946,02	278 508,97
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	283 946,02	278 508,97
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	10 282,80	0,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Mariola Frankowska

BURMISTRZ
mgr Tomasz Wysocki

główny księgowy	2019-03-27 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	10 282,80	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	-1 736 968,77	-1 855 276,28
G.	**Przychody finansowe**	149,34	107,15
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	149,34	107,15
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	0,00	1 379,48
H.I.	Odsetki	0,00	1 379,48
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	-1 736 819,43	-1 856 548,61
J.	**Podatek dochodowy**	0,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	2 756,15
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	-1 736 819,43	-1 859 304,76

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Mariola Frankowska

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

główny księgowy	2019-03-27 rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO
mgr Mariola Frankowska

główny księgowy

2019-03-27

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ
mgr Tomasz Zygnarowski

kierownik jednostki