


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gimnazjum Nr 1 ul. Wolności 11  87-200 Wąbrzeźno	BILANS jednostki budżetowej	Adresat:  BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
		Wysłać bez pisma przewodniego 439C5CDF46217E41 
Numer identyfikacyjny REGON  871202396	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	3 549 940,35	3 433 186,86	A Fundusz	3 194 870,81	3 199 850,35
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	7 336 845,34	6 449 888,83
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	3 549 940,35	3 433 186,86	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-4 116 708,20	-3 250 038,48
A.II.1 Środki trwałe	3 549 940,35	3 433 186,86	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	449 337,95	449 337,95	A.II.2 Strata netto (-)	-4 116 708,20	-3 250 038,48
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) (-)	-25 266,33	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 077 104,00	2 968 920,41	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	12 838,40	5 908,50	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	10 660,00	9 020,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	383 497,17	237 978,79
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	383 497,17	237 978,79
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 118,77	8 406,84
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	39 527,33	13 083,11
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	108 851,94	70 839,87
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	195 999,13	145 648,97

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

mgr Mariola Frankowska  
(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygarewski  
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	28 427,63	4 642,28	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	1 814,33	1 106,06	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	1 814,33	1 106,06	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	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	1 346,97	293,11			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	293,11			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	1 346,97	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 266,33	3 243,11			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	25 266,33	3 243,11			
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 Mariola Frankowska

(główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)


439C5CDF46217E41

BURMISTRZ

mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>3 578 367,98</b>	<b>3 437 829,14</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>3 578 367,98</b>	<b>3 437 829,14</b>

  
 (główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-03-29  
 (rok, miesiąc, dzień)  
 439C5CDF46217E41

  
 (kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

  
mgr Mariola Frankowska

(główny księgowy)

SJO BeSTia

2019-03-29


(rok, miesiąc, dzień)

439C5CDF46217E41

BURMISTRZ

  
mgr Tomasz Zygnarowski

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gimnazjum Nr 1  ul. Wolności 11  87-200 Wąbrzeźno	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b></p>	Adresat:  BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
Numer identyfikacyjny REGON  <b>871202396</b>		<b>FF10B6CAAE86CF6E</b> 

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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.12.	łącznie 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)

2019-03-29

rok mies. dzień

BURMISTRZ


*mgr Tomasz Zvenarowski*  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej


**SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO**

  
mgr Mariola Frankowska  
(główny księgowy)

2019-03-29

rok mies. dzień

**BURMISTRZ**

  
mgr Tomasz Zygmarowski  
(kierownik jednostki)

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gimnazjum nr 1 w Wąbrzeźnie
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Wąbrzeźno
1.3	adres jednostki
	ul. Wolności nr 11, 87-200 Wąbrzeźno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła realizuje cele i zadania wynikające z przepisów prawa oraz uwzględniające szkolny zestaw programów nauczania oraz program wychowawczo-profilaktyczny Szkoły.
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)
	<p style="text-align: center;"><b>ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI</b></p> <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

Page 1

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 stanowiąc 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 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 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 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) ujmują 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, niepowiązаныmi 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) ujmują 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 z 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



	<p>zakupu brutto.</p> <p>8. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>12. Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>12.1. W Gimnazjum Nr 1 w Wąbrzeźnie - jednostce budżetowej wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wyniku z działalności podstawowej,</li> <li>- wyniku z działalności operacyjnej,</li> <li>- wyniku brutto.</li> </ul> <p>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).</p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>





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 oraz 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 wieczystie
	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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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.	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 282,00.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń przychodów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat-kwota wyłączenia 43.586,00.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat-kwota wyłączenia 2767,73.</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
	Nie dotyczy
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

1

2

3

4

5

6

7

8

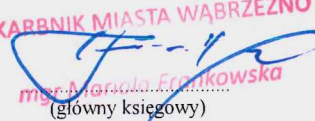
9

10

11

12

	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  
 (główny księgowy)

2019-03-28

.....  
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ  
  
 mgr Tomasz Zygnarowski  
 .....  
 (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)	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14
			naliczone	przebieżące wewnętrznie	aktualizacja	inne zwiększenia	ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przebieżące wewnętrznie	aktualizacja	inne zmniejszenia	ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	20 054,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 054,06
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	20 054,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 054,86
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	4 937 977,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 937 977,53
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	4 937 977,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 937 977,53
2.1.	Grupy, w tym:	449 337,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449 337,95
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone w użytkowanie wszystkie innym 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
2.2.	Budynki, lokale i urządzenia	4 290 597,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 290 597,37
2.3.	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
2.4.	Inne środki trwałe	198 042,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198 042,21
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	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.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	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

SKARBNIK MIASTA WAPRZEZNO

2019-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Małgorzata Frankowska

mgr Tomasz Zygnarowski

Sporządził: Małgorzata Krysak



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

Lp.	Wyszycie/ubicie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (6 + 9 - 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)	20 054,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 054,06
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	20 054,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 054,06
1.2.	Przebiegi wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	1 388 037,18	116 753,49	0,00	0,00	116 753,49	0,00	0,00	0,00	0,00	1 504 790,67
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	1 388 037,18	116 753,49	0,00	0,00	116 753,49	0,00	0,00	0,00	0,00	1 504 790,67
2.1.	Grupy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1 213 493,37	108 183,59	0,00	0,00	1 08 183,59	0,00	0,00	0,00	0,00	1 321 676,96
2.3.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.	Inne środki trwałe	174 543,81	8 569,90	0,00	0,00	8 569,90	0,00	0,00	0,00	0,00	183 113,71
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

*tytani*  
Magdalena Księżycyńska Frankowska

Sporządził: Małucha Krystiak

2019-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

(kierownik jednostki)

mgr Tomasz Zygnarowski



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

Lp.	Wyszczególnienie	
1	2	3
<b>Świadczenia pracownicze:</b>		
1.	Odprawy z Art.20	39 804,00
2.	Odprawy z tytułu końca kadencji lub likwidacji stanowiska pracy	0,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	31 808,04
4.	Odprawy pośmiertne	0,00
5.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	28 094,65
6.	Nagrody jubileuszowe	33 413,08


SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŃ  
 .....  
 (główny księgowy)  
 mgr Mariola Frankowska

Sporządził: Monika Krysiak

2019-03-28  
 .....  
 (rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ  
 (kierownik jednostki)  
 mgr Tomasz Zygnarowski



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gimnazjum Nr 1 ul. Wolności 11 87-200 Wąbrzeźno	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŹNA
Numer identyfikacyjny REGON 871202396	sporządzone na na dzień 31-12-2018 r.	Wysłać bez pisma przewodniego E4922A6562194F86 

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	7 581 751,86	7 336 845,34
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	4 280 549,56	3 260 374,40
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	4 096 440,39	3 260 374,36
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	12 300,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	171 809,15	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	0,02	0,04
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	4 525 456,08	4 147 330,91
I.2.1. Strata za rok ubiegły	4 263 939,03	4 116 708,20
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	22 113,98	2 001,56
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	38,98	25 266,33
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	12 300,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	227 064,00	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	0,09	3 354,82
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	7 336 845,34	6 449 888,83

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŹNO

  
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

  
mgr Tomasz Adamowski  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 141 974,53	-3 250 038,48
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-4 116 708,20	-3 250 038,48
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	-25 266,33	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	3 194 870,81	3 199 850,35

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO


  
mgr Maria Frankowska

główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

  
mgr Tomasz Wójcikowski

kierownik jednostki

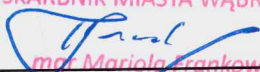


Wyjaśnienia do sprawozdania

Uwagi

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I.1.10	Inne zwiększenia	Rozliczenia z lat ubiegłych.
I.2.9	Inne zmniejszenia	Rozliczenia z lat ubiegłych.


SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

  
mgr Mariola Frankowska  
główny księgowy

2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ  
  
mgr Tomasz Zygmarowski  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gimnazjum Nr 1 ul. Wolności 11 87-200 Wąbrzeźno	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  sporządzony na na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: BURMISTRZ WĄBRZEŻNA
Numer identyfikacyjny REGON  871202396		Wysłać bez pisma przewodniego 864DEC4FBE536A53 
		Stan na koniec roku poprzedniego
		Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	137 975,70	106 317,30
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	137 975,70	106 317,30
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	4 294 476,40	3 376 251,35
B.I. Amortyzacja	120 803,50	116 753,49
B.II. Zużycie materiałów i energii	550 799,61	400 616,51
B.III. Usługi obce	131 991,11	99 674,22
B.IV. Podatki i opłaty	2 593,00	2 280,00
B.V. Wynagrodzenia	2 790 181,15	2 193 499,62
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	688 818,50	556 564,89
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 289,53	6 862,62
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)	-4 156 500,70	-3 269 934,05
D. Pozostałe przychody operacyjne	42 839,63	25 161,27
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	42 839,63	25 161,27
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 261,00	1 314,71

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

BURMISTRZ

*mgr Mariola Frąckowska*  
główny księgowy

2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

*Tomasz Zygorski*  
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	3 261,00	1 314,71
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-4 116 922,07	-3 246 087,49
G.	Przychody finansowe	213,87	188,08
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	213,87	188,08
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	895,96
H.I.	Odsetki	0,00	895,96
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-4 116 708,20	-3 246 795,37
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	3 243,11
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-4 116 708,20	-3 250 038,48

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

*mgr Mariola Frankowska*  
główny księgowy

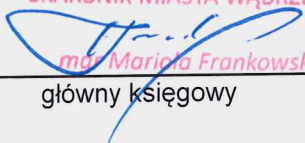
2019-03-29  
rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

*mgr Tomasz Zygnerowski*  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

SKARBNIK MIASTA WĄBRZEŻNO

  
mał. *Maria Frankowska*  
główny księgowy

2019-03-29

rok, miesiąc, dzień

BURMISTRZ

  
kierownik jednostki *Ignarowski*

