

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 1 Pl. Św. Wojciecha 15 62-240 TRZEMESZNO	BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego Przedszkole nr 1 sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	Adresat: Burmistrz Trzemeszna ul. Gen. Dąbrowskiego 2, 62-240 Trzemeszno Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON 000264302		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	113 674,86	294 586,65	A Fundusze	35 367,20	145 073,23
A I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A I Fundusz jednostki	1 252 806,80	1 444 405,84
A II Rzeczowe aktywa trwałe	113 674,86	230 905,65	A II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 213 433,33	-1 299 332,61
A II.1 Środki trwałe	107 674,86	230 905,65	A II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A II.2 Strata netto (-)	-1 213 433,33	-1 299 332,61
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) (-)	-4 006,27	0,00
A II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	107 674,86	230 905,65	A IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	155 809,79	163 272,00
A II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 000,00	0,00	D I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A II.3 Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D II Zobowiązania krótkoterminowe	155 809,79	163 272,00
A III Należności długoterminowe	0,00	63 681,00	D II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	1 758,57
A IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 650,25	12 767,54
A IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	61 535,23	66 902,38
A IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D II.5 Pozostałe zobowiązania	7 696,50	4 497,00
A V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00

INSPEKTOR
ds. finansowo księgowych
jednostek organizacyjnych

Janina Chudzińska
(główny księgowy)

25.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Maria Szymańska

(kierownik jednostki)

Status:
Wysłany

B Aktywa obrotowe	77 502,13	13 758,58	D II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	6,00
B I Zapasy	1 730,01	0,00	D II.8 Fundusze specjalne	74 927,81	77 340,51
B I.1 Materiały	1 730,01	0,00	D II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	74 927,81	77 340,51
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	20 347,31	849,07			
B II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	757,81	34,57			
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	19 589,50	808,50			
B II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	6,00			
B III Krótkoterminowe aktywa finansowe	55 424,81	12 909,51			
B III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	55 424,81	12 909,51			
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			
B IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	191 176,99	308 345,23	Suma pasywów	191 176,99	308 345,23

INSPEKTOR
ds. finansowo księgowych
jednostek organizacyjnych

(główny księgowy)

Status:
Wysłany

Jolanta Chudzińska

25.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Maria Szumańska

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 1 Pl. Św. Wojciecha 15 62-240 TRZEMESZNO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki Przedszkole nr 1	Adresat: Burmistrz Trzemeszna ul. Gen. Dąbrowskiego 2, 62-240 Trzemeszno
Numer identyfikacyjny REGON 000264302	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	1 158 931,07	1 252 806,80
I.1 Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 221 035,40	1 670 852,23
I.1.1 Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2 Zrealizowane wydatki budżetowe	1 215 035,40	1 550 183,94
I.1.3 Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4 Środki na inwestycje	6 000,00	120 668,29
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 Zmniejszenie funduszu jednostki (z tytułu)	1 127 159,67	1 479 253,19
I.2.1 Strata za rok ubiegły	1 116 708,88	1 213 433,33
I.2.2 Zrealizowane dochody budżetowe	306,41	141 145,30
I.2.3 Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	4 144,38	4 006,27
I.2.4 Dotacje i środki na inwestycje	6 000,00	120 668,29
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 przyjęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8 Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9 Inne zmniejszenia	0,00	0,00
II Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	1 252 806,80	1 444 405,84
III Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 217 439,60	-1 299 332,61

INSPEKTOR
ds. finansowo księgowych
jednostek organizacyjnych

(główny księgowy)

Jolanta Chudzińska

25.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Krzysztof Szymański

(kierownik jednostki)

Status:
Wysłany

III.1 zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2 strata netto (-)	-1 213 433,33	-1 299 332,61
III.3 nadwyżka środków obrotowych	-4 006,27	0,00
IV Fundusz (II+, -III)	35 367,20	145 073,23

INSPEKTOR
ds. finansowo księgowych
jednostek organizacyjnych
Status: (główny księgowy)
Wysłany: *Jolanta Chudzińska*

25.05.2019
(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
Maria Szymańska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr 1 Pl. Św. Wojciecha 15 62-240 TRZEMESZNO	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant prównawczy) Przedszkole nr 1	Adresat: Burmistrz Trzemeszna ul. Gen. Dąbrowskiego 2, 62-240 Trzemeszno
Numer identyfikacyjny REGON 000264302	sporządzony na dzień 31 grudnia 2018	

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	126 541,90	143 861,50
A I Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A II Zmiana stanu produktów (zwiększenia - 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	126 541,90	143 861,50
B Koszty działalności operacyjnej	1 340 312,72	1 443 637,41
B I Amortyzacja	3 437,50	3 437,50
B II Zużycie materiałów i energii	169 827,15	174 183,10
B III Usługi obce	45 807,25	39 709,82
B IV Podatki i opłaty	1 152,00	1 200,00
B V Wynagrodzenia	901 455,01	995 399,99
B VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	217 588,65	229 030,93
B VII Pozostałe koszty rodzajowe	1 045,16	676,07
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)	-1 213 770,82	-1 299 775,91
D Pozostałe przychody operacyjne	228,28	286,44
D I Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D II Dotacje	0,00	0,00
D III Inne przychody operacyjne	228,28	286,44
E Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

INSPEKTOR
ds. finansowo księgowych
jednostek organizacyjnych

Status: (główny księgowy)
Wysłany

25.03.2019
(rok, miesiąc, dzień)
Wersja pierwotna

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
(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)	-1 213 542,54	-1 299 489,47
G Przychody finansowe	109,21	156,86
G I Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G II Odsetki	109,21	156,86
G III Inne	0,00	0,00
H Koszty finansowe	0,00	0,00
H I Odsetki	0,00	0,00
H II Inne	0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto (F + G - H)	-1 213 433,33	-1 299 332,61
J Podatek dochodowy	0,00	
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	4 006,27	0,00
L Zysk (strata) netto (I - J - K)	-1 217 439,60	-1 299 332,61

INSPEKTOR
ds. finansowo księgowych
jednostek organizacyjnych

(główny księgowy)

Status:
Wysłany

25.03.2019

(rok, miesiąc, dzień)

Wersja pierwotna

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Maria Szymańska

(kierownik jednostki)

Zmiana wartości początkowej Wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wartości niematerialne i prawne – rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Zmniejszenia wartości			Zmniejszenia wartości początkowej ogółem	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego	
			Nabywanie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia wartości początkowej ogółem	Zbycie	Likwidacja			Inne
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	7 615,99				0,00					7 615,99
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
3.											
RAZEM		7 615,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 615,99

Zmiana wartości początkowej umorzenia Wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wartości niematerialne i prawne – rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość netto				
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia umorzenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	7 615,99				0,00					7 615,99	0	0
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											0	0
3.													
RAZEM		7 615,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 615,99	0,00	0,00

tabela nr 3

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Opisienie grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie KST	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zwiększenia wartości początkowej ogółem	Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.1.	Grundy										
1.1.1.	Grundy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	250 369,11	126 668,29			126 668,29				0,00	377 037,40
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	20 584,34				0,00				0,00	20 584,34
1.4.	Środki transportu					0,00				0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	185 241,33	4 008,60			4 008,60				0,00	189 249,93
RAZEM		456 194,78	130 676,89	0,00	0,00	130 676,89	0,00	0,00	0,00	0,00	586 871,67

tabela nr 4

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Opisienie grupy rodzajowej składnika aktywów według ukladu w bilansie KST	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zwiększenia umorzenia ogółem	Zmniejszenia			Wartość netto			
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne (umorzenie w 100%)		Zbycie	Likwidacja	Inne	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
1.1.	Grundy												
1.1.1.	Grundy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	142 694,25	3 437,50			3 437,50					146 131,75	107 674,86	230 905,65
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	20 584,34				0,00					20 584,34	0,00	0,00
1.4.	Środki transportu					0,00					0,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	185 241,33	4 008,60			4 008,60					189 249,93	107 674,86	230 905,65
RAZEM		348 519,92	7 446,10	0,00	0,00	7 446,10	0,00	0,00	0,00	0,00	355 966,02	107 674,86	230 905,65

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

tabela nr 5

Lp.	Grupa środków trwałych roku według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1					
RAZEM					

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

tabela nr 6

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			Zwiększenia	Wykorzystanie		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	np. dłużnicy alimentacyjni					
	dłużnicy podatkowi np. wg klasyfikacji budżetowej					
	pozostałe należności					
RAZEM						

Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
RAZEM						

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie realizowanych we własnym zakresie	Stan na początek roku	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych			Stan na koniec roku
			ogółem	odsetki	Różnice kursowe	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	6 000,00	120 668,29			0,00
2.	Środki trwałe w budowie					0,00
RAZEM		6 000,00	120 668,29	0,00	0,00	0,00

DYREKTOR PRZEDSZKOLA

Marta Szymańska

pl

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Przedszkole nr 1 im. Chatka Puchatka
1.2	siedzibę jednostki Pl. Św. Wojciecha 15, 62-240 Trzemeszno
1.3	adres jednostki Pl. Św. Wojciecha 15, 62-240 Trzemeszno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Działalność opiekuńczo-wychowawcza
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 - 31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Dla jednostek: sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W roku obrotowym 2018 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz.395), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 760). Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Podstawowe środki trwałe są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla żadnego środka trwałego nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania są umarżane:</p> <ul style="list-style-type: none">• książki i inne zbiory biblioteczne,• środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;• odzież i umundurowanie,• meble i dywany,• środki trwałe o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 3 500,00 zł w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. <p>Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałami do artykułów żywnościowych. Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadza się spis z natury ze stanu żywności w magazynie.</p> <p>W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.</p>

Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.

Metody wyceny aktywów i pasywów

1	2
Wartości niematerialne i prawne	<p>nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji</p> <p>otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia</p>
Środki trwałe	<p>w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</p> <p>w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</p> <p>w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</p> <p>w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</p> <p>w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</p> <p>w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się wartość netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku, gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.</p>
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
Należności długoterminowe	Wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość
Należności krótkoterminowe	Wycenione są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	wycenia się według wartości nominalnej
Zobowiązania - przy czym zobowiązania finansowe	w kwocie wymagającej zapłaty według art. 28, ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości

Ustalanie wyniku finansowego

1) **Wynik finansowy jednostki budżetowej** ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- ✓ przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej,
- ✓ koszty działalności operacyjnej,
- ✓ wynik z działalności operacyjnej,
- ✓ pozostałe przychody operacyjne
- ✓ pozostałe koszty operacyjne
- ✓ wynik z działalności operacyjnej
- ✓ przychody finansowe
- ✓ koszty finansowe
- ✓ wynik z działalności gospodarczej
- ✓ wynik brutto
- ✓ wynik netto

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego, wynik finansowy jednostki, saldo Wn — strata netto, saldo Ma — zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

5. inne informacje

brak

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

Wg tabel nr 1-4

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 wieczysto

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
	Wg tabeli nr 5
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)
	Wg tabeli nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Wg tabeli nr 7
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
1.1 0.	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
1.1 1.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.1 2.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.1 3.	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
1.1 4.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.1 5.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w roku 2018.: 1 217 926,98 zł, w tym: §302 – 2 834,30 zł, §401 – 930 179,19 zł, §404 – 59 853,65 zł, §411 – 156 312,02 zł, §412 – 17 999,32 zł, §428 – 258,50 zł, §444 – 50 200,00 zł, §470 - 290,00 zł

1.1 6.	inne informacje
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
	Wg tabeli nr 8.
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
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

INSPEKTOR
ds. finansowo księgowych
jednostek organizacyjnych
.....
(główny księgowy)
Jolanta Chudzińska

2019-05-25
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR PRZEDSZKOLA
Maria Szymańska
.....
(kierownik jednostki)