

|  |   |   |
|--|---|---|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Miejskie Przedszkole Nr 3<br>Henryka Sienkiewicza 26 A<br>06-400 Ciechanów | <b>Bilans</b><br>jednostki budżetowej<br>lub samorządowego zakładu<br>budżetowego<br>sporządzony<br>na dzień 31.12.2019 | Adresat<br>Urząd Miasta Ciechanów             |
|  |   | Numer identyfikacyjny REGON<br>13000418700000 |

| Aktywa   | Stan na<br>początek roku | Stan na koniec<br>roku | Pasywa   | Stan na<br>początek roku | Stan na koniec<br>roku |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>  | 817 750,26               | 856 895,81             | <b>A. Fundusze</b>   | 737 425,87               | 763 464,93             |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>  | 0,00                     | 0,00                   | <b>I. Fundusz jednostki</b>  | 2 236 989,50             | 2 449 362,12           |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>  | 817 750,26               | 856 895,81             | <b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>   | -1 499 563,63            | -1 685 897,19          |
| 1. Środki trwałe   | 817 750,26               | 856 895,81             | 1. Zysk netto (+)  | 0,00                     | 0,00                   |
| 1.1. Grunty  | 309 287,00               | 309 287,00             | 2. Strata netto (-)  | -1 499 563,63            | -1 685 897,19          |
| 1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 0,00                     | 0,00                   | <b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>            | 0,00                     | 0,00                   |
| 1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej   | 499 524,04               | 540 782,91             | <b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>                                   | 0,00                     | 0,00                   |
| 1.3. Urządzenia techniczne i maszyny   | 8 552,79                 | 6 825,90               | <b>B. Fundusze placówek</b>  | 0,00                     | 0,00                   |
| 1.4. Środki transportu   | 0,00                     | 0,00                   | <b>C. Państwowe fundusze celowe</b>  | 0,00                     | 0,00                   |
| 1.5. Inne środki trwałe  | 386,43                   | 0,00                   | <b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                     | 112 521,87               | 128 003,75             |
| 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                     | 0,00                   | <b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>  | 0,00                     | 0,00                   |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 0,00                     | 0,00                   | <b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>  | 112 521,87               | 128 003,75             |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>  | 0,00                     | 0,00                   | 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 0,00                     | 2 408,35               |
| <b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>   | 0,00                     | 0,00                   | 2. Zobowiązania wobec budżetów   | 5 072,00                 | 4 585,00               |
| 1. Akcje i udziały   | 0,00                     | 0,00                   | 3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń                              | 31 605,47                | 37 515,75              |
| 2. Inne papiery wartościowe  | 0,00                     | 0,00                   | 4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń   | 57 512,39                | 69 504,76              |
| 3. Inne długoterminowe aktywa finansowe  | 0,00                     | 0,00                   | 5. Pozostałe zobowiązania  | 17,04                    | 0,00                   |
| <b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>  | 0,00                     | 0,00                   | 6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)                             | 0,00                     | 0,00                   |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>  | 32 197,48                | 34 572,87              | 7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00                     | 0,00                   |
| <b>I. Zapasy</b>   | 13 865,46                | 20 582,98              | 8. Fundusze specjalne  | 18 314,97                | 13 989,89              |
| 1. Materiały   | 13 865,46                | 20 582,98              | 8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych  | 18 314,97                | 13 989,89              |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 0,00                     | 0,00                   | 8.2. Inne Fundusze   | 0,00                     | 0,00                   |
| 3. Produkty gotowe   | 0,00                     | 0,00                   | <b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>  | 0,00                     | 0,00                   |
| 4. Towary  | 0,00                     | 0,00                   | <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | 0,00                     | 0,00                   |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>  | 13 644,51                | 7 419,50               |  |                          |                        |
| 1. Należności z tytułu dostaw i usług  | 0,01                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| 2. Należności od budżetów  | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| 3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń  | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| 4. Pozostałe należności  | 13 644,50                | 7 419,50               |  |                          |                        |
| 5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych                                     | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| <b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>   | 4 687,51                 | 6 570,39               |  |                          |                        |
| 1. Środki pieniężne w kasie  | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| 2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych  | 4 687,51                 | 6 570,39               |  |                          |                        |
| 3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego  | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| 4. Inne środki pieniężne   | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| 5. Akcje lub udziały   | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| 6. Inne papiery wartościowe  | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| 7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | 0,00                     | 0,00                   |  |                          |                        |
| <b>Suma aktywów</b>  | <b>849 947,74</b>        | <b>891 468,68</b>      | <b>Suma pasywów</b>  | <b>849 947,74</b>        | <b>891 468,68</b>      |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**Główny Ekonomista**

*mgr Beata Smolińska*

Główny księgowy

2020 03 27

rok, miesiąc, dzień

z up. dyrektora PUV

*mgr Ewa Rozdrożczyk*

Kierownik jednostki

Zespołu Organizacyjnego

|  |   |                                   |
|--|---|-----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Miejskie Przedszkole Nr 3<br>Henryka Sienkiewicza 26 A<br>06-400 Ciechanów | <b>Rachunek zysków i strat jednostki<br/>sporządzony na dzień 31.12.2019</b><br>Wariant porównawczy | Adresat<br>Urząd Miasta Ciechanów |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>13000418700000  |   |                                   |

|   | Stan na koniec<br>roku poprzedniego | Stan na koniec<br>roku bieżącego |
|---|-------------------------------------|----------------------------------|
| <b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>  | 277 873,18                          | 284 608,47                       |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów   | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)  | 0,00                                | 0,00                             |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki   | 0,00                                | 0,00                             |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów   | 0,00                                | 0,00                             |
| V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej   | 0,00                                | 0,00                             |
| VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych   | 277 873,18                          | 284 608,47                       |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>   | 1 790 395,96                        | 1 973 638,29                     |
| I. Amortyzacja  | 23 439,66                           | 23 411,45                        |
| II. Zużycie materiałów i energii  | 275 923,87                          | 290 351,10                       |
| III. Usługi obce  | 133 336,16                          | 37 594,75                        |
| IV. Podatki i opłaty  | 0,00                                | 0,00                             |
| V. Wynagrodzenia  | 1 090 109,02                        | 1 314 782,41                     |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników  | 266 563,71                          | 306 464,32                       |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe   | 1 023,54                            | 1 034,26                         |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów  | 0,00                                | 0,00                             |
| IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu  | 0,00                                | 0,00                             |
| X. Pozostałe obciążenia   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>  | -1 512 522,78                       | -1 689 029,82                    |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>  | 12 927,82                           | 3 081,12                         |
| I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych   | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Dotacje   | 0,00                                | 0,00                             |
| III. Inne przychody operacyjne  | 12 927,82                           | 3 081,12                         |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>   | 0,00                                | 0,00                             |
| I. Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Pozostałe koszty operacyjne   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>  | -1 499 594,96                       | -1 685 948,70                    |
| <b>G. Przychody finansowe</b>   | 31,33                               | 51,51                            |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Odsetki   | 31,33                               | 51,51                            |
| III. Inne   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | 0,00                                | 0,00                             |
| I. Odsetki  | 0,00                                | 0,00                             |
| II. Inne  | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>  | -1 499 563,63                       | -1 685 897,19                    |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>   | -1 499 563,63                       | -1 685 897,19                    |

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
**Główny Ekonomista**

mgr Beata Smolińska  
Główny księgowy

2020 03 27

rok, miesiąc, dzień

z up. dyrektora CUW

mgr Ewa Pazarowicz  
Kierownik

Zespołu Organizacyjnego

Kierownik jednostki

|  |   |                                   |
|--|---|-----------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej<br>Miejskie Przedszkole Nr 3<br>Henryka Sienkiewicza 26 A<br>06-400 Ciechanów | <b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki<br/>sporządzone na dzień 31.12.2019</b> | Adresat<br>Urząd Miasta Ciechanów |
| Numer identyfikacyjny REGON<br>13000418700000  |   |                                   |

| Treść  | Stan na koniec<br>roku poprzedniego | Stan na koniec<br>roku bieżącego |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| 0  | 1                                   | 2                                |
| <b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>  | 2 085 300,08                        | 2 236 989,50                     |
| 1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)   | 1 609 908,47                        | 1 799 507,89                     |
| 1. 1. Zysk bilansowy za rok ubiegły  | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 2. Zrealizowane wydatki budżetowe   | 1 586 129,59                        | 1 736 950,89                     |
| 1. 3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich   | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 4. Środki na inwestycje   | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 5. Aktualizacja wyceny środków trwałych   | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 23 778,88                           | 62 557,00                        |
| 1. 7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia   | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący   | 0,00                                | 0,00                             |
| 1. 10. Inne zwiększenia  | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)  | 1 458 219,05                        | 1 587 135,27                     |
| 2. 1. Strata za rok ubiegły  | 1 341 700,09                        | 1 499 563,63                     |
| 2. 2. Zrealizowane dochody budżetowe   | 107 291,64                          | 87 571,64                        |
| 2. 3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły   | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. 4. Dotacje i środki na inwestycje   | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. 5. Aktualizacja środków trwałych  | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. 6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. 7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek  | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. 8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia  | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. 9. Inne zmniejszenia  | 9 227,32                            | 0,00                             |
| <b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>   | 2 236 989,50                        | 2 449 362,12                     |
| <b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>   | -1 499 563,63                       | -1 685 897,19                    |
| 1. zysk netto (+)  | 0,00                                | 0,00                             |
| 2. strata netto (-)  | -1 499 563,63                       | -1 685 897,19                    |
| 3. nadwyżka środków obrotowych   | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>   | 737 425,87                          | 763 464,93                       |

GLÓWNY KSIĘGOWY  
Główny Ekonomista

mgr. Beata Smolińska  
(główny księgowy)

2020 03 27  
(rok, miesiąc, dzień)

z up. dyrektora CUW  
mgr. Ewa Poznańska  
(kierownik jednostki)  
Zespołu Organizacyjnego

INFORMACJA DODATKOWA

|            |   |
|------------|---|
| <b>I.</b>  | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.         |   |
| 1.1        | nazwę jednostki<br>Miejskie Przedszkole Nr 3  |
| 1.2        | siedzibę jednostki<br>Ciechanów , ul. Sienkiewicza 26 a   |
| 1.3        | adres jednostki   |
| 1.4        | podstawowy przedmiot działalności jednostki<br>Przedmiotem działalności Przedszkola jest świadczenie usług oświatowych o charakterze dydaktyczno- wychowawczym i opiekuńczym. Zapewnia się dzieciom możliwość wspólnej zabawy i nauki w warunkach bezpiecznych i przyjaznych.   |
| 2.         | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem<br>Sprawozdanie za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019  |
| 3.         | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe<br>Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych  |
| 4.         | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)<br>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.   |
| 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<br>Załącznik Nr 2 |
| 1.2.       | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami<br>Nie dysponujemy takimi danymi  |
| 1.3.       | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych<br>Nie dotyczy   |
| 1.4.       | wartość gruntów użytkowanych wieczysto<br>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<br>Nie dotyczy   |
| 1.6.       | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych<br>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)<br>W 2019 roku nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość należności.  |
| 1.8.       | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym<br>Rezerwy nie wystąpiły   |
| 1.9.       | podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:  |

|       |  |
|-------|--|
| a)    | powyżej 1 roku do 3 lat  |
|       | Tego rodzaju zobowiązania nie występują  |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       | Tego rodzaju zobowiązania nie występują  |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | Tego rodzaju zobowiązania nie występują  |
| 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 |
|       | Tego rodzaju zobowiązania nie występują  |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | Tego rodzaju zobowiązania nie występują  |
| 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                                  |
|       | Tego rodzaju zobowiązania nie występują  |
| 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 dokonuje się czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów   |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | Nie dotyczy  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | Ogółem 1.603.831,08 zł, w tym: nagr.jubileusz.: 54.011,08 zł, odpr. emeryt.: 44.857,05 zł, odpis na zfs: 69.492 zł, pomoc zdr.dla N: 1.109 zł, św. na Start: 1.000 zł, szkolenia-10.661,44 zł, badania lekars.: 880,00 zł, wydatki bhp: 2.371,95 zł  |
| 1.16. | inne informacje  |
|       |  |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | W roku obrotowym nie było odpisów aktualizujących wartość zapasów.   |
| 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   |
|       | Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości nie wystąpiły  |
| 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  |
|       | Organ prowadzący - Gmina Miejska Ciechanów, Pl. Jana Pawła II 6,06-400 Ciechanów. Organ sprawujący nadzór pedagogiczny- Mazowiecki Kurator Oświaty, Kuratorium Oświaty w W-Wie, Delegatura w Ciechanowie, ul. Ks.Ściegiennego 9, 06-400 Ciechanów  |
| 3.    | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|       |  |

**GLÓWNY KSIĘGOWY**  
**Główny Ekonomista**

*mgr Beata Smolińska*

Główny księgowy

2020.03.27

rok, miesiąc, dzień

*z up. dyrektora CUW*

*mgr Ewa Polakoszzyk*  
Kierownik

Zespołu Organizacyjnego

Kierownik jednostki

## Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

- wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny zakupu,
- środki trwałe wycenia się według ceny zakupu,
- składniki majątku, mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej poniżej 350 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej,
- składniki majątku, spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 350 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych,
- wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych składników trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,
- zbiory biblioteczne (księgozbiory) wycenia się według ceny zakupu,
- zbiory biblioteczne są jednorazowo amortyzowane i umarzone w momencie zakupu,
- stany i rozchody objętych ewidencją ilościowo – wartościową zapasów wycenia się w cenach zakupu,
- należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z tym że odpisy na należności przeterminowane tworzy się, jeśli okres przeterminowania tych należności wynosi między 6 a 9 miesięcy od dnia bilansowego w 50 % wartości należności, między 9 miesięcy a 12 miesięcy, 80 % wartości należności, powyżej 12 miesięcy na 100 % wartości należności,
- nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.

Sprawozdanie finansowe uwzględnia szczególne zasady określone w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz przy założeniu kontynuacji działania.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Główny Ekonomista  
mgr Beata Smolińska

z up. dyrektora CBW  
mgr Ewa Pozaroszczuk  
Kierownik  
Zespołu Organizacyjnego

Miejskie Przedszkole Nr 3 - Załącznik nr 2

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości początkowej |              |                         | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenia wartości początkowej |            |      | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|-----|---|---|----------------------------------|--------------|-------------------------|---|-----------------------------------|------------|------|---|--|
|     |   |   | nabycie                          | aktualizacja | przebieżenie wewnętrzne |   | Zbycie                            | Likwidacja | inne |   |  |
| 1   | 2   | 3   | 4                                | 5            | 6                       | 7   | 8                                 | 9          | 10   | 11  | 12   |
| 1.  | Wartości niematerialne i prawne                               | 2 302,10  | 247,00                           |              |                         | 247,00  |                                   |            |      | 0,00  | 2 549,10   |
| 2.  | Środki trwałe   |   |                                  |              |                         | 0,00  |                                   |            |      | 0,00  | 0,00   |
| 3.  | Grunty  | 309 287,00  |                                  |              |                         | 0,00  |                                   |            |      | 0,00  | 309 287,00   |
| 4.  | Budynki, lokale, budowle                                      | 860 692,53  | 62 557,00                        |              |                         | 62 557,00                                       |                                   | 7 740,88   |      | 7 740,88  | 915 508,65   |
| 5.  | Maszyny i urządz. techniczne                                  | 56 306,49   |                                  |              |                         | 0,00  |                                   | 3 059,60   |      | 3 059,60  | 53 246,89  |
| 6.  | Inne środki trwałe  | 13 837,40   | 3 059,60                         |              |                         | 3 059,60  |                                   |            |      | 0,00  | 16 897,00  |
| 7.  | Środki trwałe w budowie                                       |   |                                  |              |                         | 0,00  |                                   |            |      | 0,00  | 0,00   |
| 8.  | Razem   | 1 242 425,52  | 65 863,60                        | 0,00         | 0,00                    | 65 863,60                                       | 0,00                              | 10 800,48  | 0,00 | 10 800,48   | 1 297 488,64   |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Główny Ekonomista  
mgr Beata Smolwińska

z up. dyktora CUP  
mgr Ewa Hoza-Łoszyk  
Kierownik  
Zespołu Organizacyjnego

Zmiany wartości umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie | Umorzenie Stan na początek roku obrotowego |      | Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego |                             |                  | Ogółem zwiększenia umorzona (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie Stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów        |  |
|-----|---|--|------|---|-----------------------------|------------------|--|------------------------|---|---|--|
|     |   | 13   | 14   | aktualizacja                                  | amortyzacja za rok obrotowy | Inne zwiększenia |  |                        |   | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1   | 2   |  |      |   |                             |                  |  |                        |   |   |  |
| 1.  | Wartości niematerialne i prawne                               | 2 302,10                                   |      |   | 247,00                      |                  | 247,00                                 |                        | 2 549,10  | 0,00                                    | 21                                     |
| 2.  | Środki trwałe   |  |      |   |                             |                  |  |                        |   |   |  |
| 3.  | Grunty  |  |      |   |                             |                  | 0,00                                   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 4.  | Budynki, lokale, budowle                                      | 361 168,49                                 |      |   | 21 298,13                   |                  | 21 298,13                              | 7 740,88               | 374 725,74  | 309 287,00                              | 309 287,00                             |
| 5.  | Maszyny i urządz. techniczne                                  | 47 753,70                                  |      |   | 1 726,89                    |                  | 1 726,89                               | 3 059,60               | 46 420,99   | 499 524,04                              | 540 782,91                             |
| 6.  | Inne środki trwałe  | 13 450,97                                  |      |   | 3 446,03                    |                  | 3 446,03                               |                        | 16 897,00   | 8 552,79                                | 6 825,90                               |
| 7.  | Środki trwałe w budowie                                       |  |      |   |                             |                  | 0,00                                   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 8.  | Zaliczki na środki trwałe w budowie                           |  |      |   |                             |                  | 0,00                                   |                        | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 9.  | Razem   | 424 675,26                                 | 0,00 | 26 718,05                                     | 26 718,05                   | 0,00             | 26 718,05                              | 10 800,48              | 440 592,83  | 817 750,26                              | 856 895,81                             |

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Główny Ekonomista  
mgr Beata Smolinska

Z-PP-13/aktbra CUW  
mgr Edyta Poznańska  
Kierownik  
Zespołu Organizacyjnego