Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr. 102 Siewierska 5/7, 02-360 Warszawa REGON 013006567	**Bilans jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego** **sporządzony na dzień** 31.12.**2018 r.**			Adresat: URZĄD M. ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA	
AKTYWA	**Stan na początek roku**	**Stan na koniec roku**	**PASYWA**	**Stan na początek roku**	**Stan na koniec roku**
A. AKTYWA TRWAŁE	**6 158,48**	**5 286,11**	**A. FUNDUSZ**	**-97 458,66**	**-121 502,08**
I. Wartości niematerialne i prawne			**I. Fundusz jednostki**	**1 249 952,45**	**1 496 332,84**
II. Rzeczowe aktywa trwałe	**6 158,48**	**5 286,11**	**II. Wynik finansowy netto (+/-)**	-1 347 405,82	-1 617 834,92
1. Środki trwałe	**6 158,48**	**5 286,11**	1. Zysk netto (+)		
1.1. Grunty			2. Strata netto (-)	-1 347 405,82	-1 617 834,92
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom			**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**	**-5,29**	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	6 158,48	5 286,11	**B. Fundusze placówek**		
1.4. Środki transportu			**C. Państwowe fundusze celowe**		
1.5. Inne środki trwałe			**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**108 442,55**	**131 164,66**
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)			**I. Zobowiązania długoterminowe**		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)			**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	**108 442,55**	**131 164,66**
III. Należności długoterminowe			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	454,86	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	**0,00**	**0,00**	2. Zobowiązania wobec budżetów	7 035,29	8 039,28
1. Akcje i udziały			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	32 172,68	46 257,18
2. Inne papiery wartościowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	68 755,18	76 587,48
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			5. Pozostałe zobowiązania	18,40	
V. Nieruchomości inwestycyjne			6.Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	**4 825,41**	**4 376,47**	8. Fundusze specjalne	6,14	280,72
I. Zapasy	**1 165,95**	**579,01**	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6,14	280,72
1. Materiały	1 165,95	579,01	8.2. Inne fundusze		
2. Półprodukty i produkty w toku			**III. Rezerwy na zobowiązania**	**0,00**	**0,00**
3. Produkty gotowe			**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	**0,00**	**0,00**
4. Towary			1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
II. Należności krótkoterminowe	**3 648,03**	**3 252,46**	2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
1. Należności z tytułu dostaw i usług	3 188,15	3 252,46			
2. Należności od budżetów					
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń					
4. Pozostałe należności	459,88	0,00			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	**11,43**	**545,00**			
1. Środki pieniężne w kasie					
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11,43	545,00			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego					
4. Inne środki pieniężne					
5. Akcje lub udziały					
6. Inne papiery wartościowe					
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
IV. Rozliczenie międzyokresowe					
SUMA AKTYWÓW	**10 983,89**	**9 662,58**	**SUMA PASYWÓW**	**10 983,89**	**9 662,58**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk
(główny księgowy)

2 9 MAR. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty - Ochota m.st. Warszawy
Włodzimierz Góral
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr. 102 Siewierska 5/7, 02-360 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON **013006567**	**Rachunek zysków i strat jednostki** **(wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31.12.2018 r.**	Adresat: URZĄD M. ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	**150 812,72**	**132 638,49**
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	133 671,10	132 638,49
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	17 141,62	
B. Koszty działalności operacyjnej	**1 514 897,13**	**1 750 804,42**
I. Amortyzacja	72,70	872,37
II. Zużycie materiałów i energii	255 913,65	224 868,04
III. Usługi obce	65 825,88	210 907,48
IV. Podatki i opłaty		
V. Wynagrodzenia	966 497,58	1 072 209,23
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	226 039,01	241 497,70
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	199,80	449,60
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	348,51	
X. Pozostałe obciążenia		
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	**-1 364 084,41**	**-1 618 165,93**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**25 199,37**	**2 978,12**
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Inne przychody operacyjne	25 199,37	2 978,12
E. Pozostałe koszty operacyjne	**8 582,45**	**2 337,59**
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	8 582,45	2 337,59
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	**-1 347 467,49**	**-1 617 525,40**
G. Przychody finansowe	**61,67**	**168,83**
I. Dywidendy i udziały w zyskach		
II. Odsetki	61,67	168,83
III. Inne		
H. Koszty finansowe	**0,00**	**214,07**
I. Odsetki		
II. Inne		214,07
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	**-1 347 405,82**	**-1 617 570,64**
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		264,28
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	**-1 347 405,82**	**-1 617 834,92**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk
(główny księgowy)

2 9 MAR. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty - Ochota m.st. Warszawy
Włodzimierz Góral
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole nr. 102 Siewierska 5/7, 02-360 Warszawa Numer identyfikacyjny REGON 013006567	**Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2018 r.**	Adresat: URZĄD M. ST. WARSZAWY DZIELNICA OCHOTA

	Stan na koniec roku poprzedniego	**Stan na koniec roku bieżącego**
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	**1 277 235,82**	**1 249 952,45**
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	**1 388 772,13**	**1 741 093,88**
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	806,54	147 015,01
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 381 734,41	1 594 078,87
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		
1.4. Środki na inwestycje	6 231,18	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		
1.10. Inne zwiększenia		0,00
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	**1 416 055,50**	**1 494 713,49**
2.1. Strata za rok ubiegły	1 390 978,05	1 494 420,83
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	18 846,24	287,37
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,03	5,29
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	6 231,18	
2.5. Aktualizacja środków trwałych		
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i		
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		
2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		
2.9. Inne zmniejszenia		
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	**1 249 952,45**	**1 496 332,84**
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	**-1 347 411,11**	**-1 617 834,92**
1. zysk netto (+)		
2. strata netto (-)	1 347 405,82	1 617 834,92
3. nadwyżka środków obrotowych	5,29	
IV. Fundusz (II+,-III)	**-97 458,66**	**-121 502,08**

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk
(główny księgowy)

2 9 MAR. 2019
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Dzielnicowego Biura Finansów
Oświaty - Ochota m.st. Warszawy
Włodzimierz Góral
(kierownik jednostki)

załącznik nr 14

Przedszkole nr 102

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Załącznik nr 20
do Zasad obiegu oraz kontroli sprawozdań budżetowych , sprawozdań w zakresie operacji finansowych i sprawozdań finansowych w Urzędzie m.st. Warszawy i jednostkach organizacyjnych m. st. Warszawy

1. **Informacje o Przedszkolu nr 102**

1.1 Nazwa jednostki:
Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi nr. 102

1.2 Siedziba jednostki:
m.st. Warszawa

1.3 Adres jednostki:
02-360 Warszawa, ul. Siewierska 5/7

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:
działalność edukacyjna, opiekuńcza i wychowawcza w zakresie wychowania przedszkolnego

2. **Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

3. **Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne**
Sprawozdanie jednostkowe

4. **Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów**

4.1 Metody wyceny aktywów

4.1.1 Wycena wartości niematerialnych i prawnych
Wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza do ewidencji:
- nabyte z własnych środków – w cenie nabycia;
- otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny – w wartości nie wyższej od wartości rynkowej aktualnej w momencie otrzymania. Wycenę opiera się w pierwszej kolejności o dostępne ceny rynkowe identycznych lub podobnych pozycji o tym samym stopniu zużycia, a w przypadku ich braku w oparciu o wartości historyczne wynikające z ksiąg strony przekazującej.

4.1.2 Wycena środków trwałych
Środki trwałe jednostka wycenia według cen nabycia (cena zakupu i inne koszty poniesione w związku z zakupem takie jak koszty transportu, załadunku,

rozładunku, ubezpieczenie w drodze). Cena nabycia nie obejmuje podatku VAT, chyba że jednostce nie przysługuje obniżenie podatku należnego o podatek naliczony. Środki trwałe **nabywane odpłatne** w ciągu roku obrotowego wycenia się w cenie nabycia lub w cenie zakupu, o ile koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości.
Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego **otrzymane nieodpłatnie**, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. W przypadku braku decyzji - w wartości nie wyższej od wartości rynkowej aktualnej w momencie otrzymania ustalonej przez uprawnionego rzeczoznawcę.

W przypadku trudności z wyceną przez rzeczoznawcę wartość początkową środków trwałych otrzymanych w drodze darowizny lub spadku ujmuje się w wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość godziwa jest to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

W przypadku **ujawnienia w trakcie inwentaryzacji** środka trwałego wycenia się go według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku - według wartości godziwej.

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

4.1.3 Wycena pozostałych środków trwałych

Do pozostałych środków trwałych zalicza się przedmioty spełniające definicję środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, podlegających umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, niezaliczanych do środków trwałych, związanych z wykonywaną działalnością jednostki, zbiorów bibliotecznych i dóbr kultury
Pozostałe środki trwałe w jednostce:

- środki dydaktyczne, książki, literatura fachowa;
- meble, dywany, telefony;
- odzież robocza;
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach 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.

4.1.4 Wycena środków trwałych w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy (art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości), w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.1.5 Wycena należności

Należności na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie

wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości) tj. z uwzględnieniem odpisu aktualizującego wartość należności.
Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę od niezapłaconych należności cywilnoprawnych, podatkowych i publicznoprawnych, których wysokość liczona od dnia wymagalności łącznie w ciągu roku nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 roku - Prawo pocztowe - za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Należności w bilansie ujmowane są w wartości netto (wartość należności pomniejszona o odpis aktualizujący).

W DBFO oraz placówkach obsługiwanych tworzy się odpis aktualizujący należności, na podstawie raportu wiekowania należności Przy dokonywaniu odpisu postępuje się według następujących zasad:

- należności przeterminowane do 180 dni włącznie - nie są objęte odpisem;
- należności przeterminowane od 181 dni do 365 dni włącznie - objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 50% wartości należności;
- należności przeterminowane powyżej 365 dni - objęte są odpisem aktualizującym w wysokości 100% wartości tych należności.
- odsetki naliczone od należności objętych odpisem - objęte są odpisem w wysokości 100% .

Odpisy aktualizujące wartość należności:

- z tytułu dochodów i wydatków budżetowych zalicza się do pozostałych kosztów operacjach (należność główna);
- z tytułu dochodów RDW (jednostki obsługiwane) zalicza się do pozostałych kosztów operacjach (należność główna);
- z tytułu odsetek od nieterminowych płatności zalicza się do kosztów finansowych.

Po wykonaniu kalkulacji odpisu aktualizującego wartość należności następuje odwrócenie całej wartości odpisu ogólnego zaksięgowanego na 31 grudnia poprzedniego roku w przychody operacyjne (należność główna) lub w przychody finansowe (odsetki) i zaksięgowanie odpisu ogólnego w wysokości skalkulowanej na 31 grudnia roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe w pozostałe koszty operacyjne i finansowe. W rachunku zysków i strat prezentowana jest różnica pomiędzy tymi księgowaniami. Zwiększenie odpisu aktualizującego odnoszone jest w koszty, natomiast zmniejszenie odpisu w przychody.
Przychody i koszty (pozostałe i finansowe) wynikające z utworzenia lub rozwiązania odpisów aktualizujących nie podlegają kompensacie w rachunku zysków i strat.
Naliczenia odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Weryfikacji ustania przyczyn, w wyniku których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, dokonuje się przynajmniej na dzień 31 grudnia.

4.1.6 Wycena zapasów

Zapasy wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według cen nabycia. Cena nabycia to cena zakupu obejmująca należną sprzedającemu, bez podlegających

odliczeniu podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększoną o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika zapasów do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, załadunku, obniżona o rabaty i opusty.

Wartość rozchodu materiałów wycena się według zasady „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło" (FIFO).
Nie tworzy się odpisu aktualizującego wartość zapasów.

4.2 Metody wyceny pasywów

4.2.1 Wycena funduszu jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki.

Na zwiększenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

- dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy);
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych (w tym zrealizowanych wydatków środków europejskich i zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi);
- przeksięgowanie zrealizowanych w danym roku wydatków ze środków niewygasających, które dotyczą roku ubiegłego;
- wartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (środków trwałych w budowie);
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych (gruntów);
- wartość środków, które wpłynęły do jednostki, celem finansowania inwestycji;
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- równowartość inwestycji jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową sfinansowanych z własnych środków (rachunek wydzielony dochodów);
- inne zwiększenia

Na zmniejszenie funduszu jednostki wpływają w szczególności:

- ujemny wynik finansowy (strata bilansowa jednostki);
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania, zrealizowanych dochodów budżetowych,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje;
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie aportu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- inne zmniejszenia.

4.2.2 Wycena funduszy specjalnych

Fundusze specjalne to fundusze zarezerwowane na ściśle określone cele. Należy do nich zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Na dzień bilansowy wyceniany jest w

wartości nominalnej, wynikającej z ksiąg rachunkowych po przeprowadzeniu weryfikacji zapisów.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się z:

- odpisów obciążających koszty działalności podmiotu;
- odsetek naliczonych od stanu środków na rachunku bankowym;
- z wpływów z oprocentowanych pożyczek udzielonych pracownikom;
- z innych wpływów określonych ustawą o ZFŚS.

4.2.3 Wycena zobowiązań

Zobowiązania w jednostce występują tylko w postaci zobowiązań krótkoterminowych, czyli takich w których termin zapłaty przypada w ciągu 12 miesięcy następujących po dniu bilansowym.
Zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej. Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
Odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmuje się w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Dopuszcza się dokonywanie spisywania zobowiązań, to jest zaprzestania ujmowania zobowiązania w księgach rachunkowych, w przypadku przedawnienia lub umorzenia zobowiązania. Przeglądanie i spisywanie zobowiązań umorzonych lub przedawnionych dokonywane jest przynajmniej na każdy dzień bilansowy, po uprzednim otrzymaniu opinii prawnej w tym zakresie.

Dopuszcza się możliwość kompensaty należności i zobowiązań wobec i od tego samego kontrahenta i wykazać je w bilansie w kwocie netto wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka posiada:

- ważny tytuł prawny do dokonania kompensaty ujętych kwot (np. na możliwość taką wskazuje treść umowy);
- zamierza rozliczyć się w kwocie netto, albo jednocześnie rozliczyć należność i wykonać zobowiązanie.

Tytuł prawny do dokonania kompensaty występuje wówczas, gdy podmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądami lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej. Potrącenia dokonuje się przez oświadczenie złożone drugiej stronie.

4.2.4 Wycena rezerw na zobowiązania

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na skutki toczącego się postępowania sądowego z tytułu między innymi roszczeń pracowniczych o rozwiązanie umowy.
Jako podstawę oceny prawdopodobieństwa wyroku niekorzystnego dla podmiotu przyjmuje się opinie prawnika prowadzącego sprawę.

Rezerwy na sprawy sądowe np. z tytułu roszczeń pracowniczych o rozwiązanie umowy tworzy sie w wysokości:

- 100% wartości sporu - jako bardzo prawdopodobne;
- 50% wartości sporu - jako prawdopodobne.

Rokowania co do wyniku sprawy określa prawnik prowadzący sprawę sądową.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na 31 grudnia w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Przy ustalaniu wartości tworzonych rezerw uwzględnia się dodatkowo koszty sądowe i odsetki (naliczane od momentu, od którego powstaje roszczenie o odsetki), jakie jednostka może być zobowiązana zapłacić.
Rezerwy drugostronnie ujmuje się w ciężar:

- pozostałych kosztów operacyjnych i rezerw - jeżeli dotyczy ona pośrednio działalności operacyjnej jednostki lub zdarzeń losowych;
- kosztów finansowych i rezerw - jeżeli dotyczy operacji finansowych.

Wykorzystanie rezerwy następuje w związku z powstaniem zobowiązania, na które była utworzona. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona.
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy w przypadku ustania lub zmniejszenia ryzyka uzasadniającego jej tworzenie, na dzień, na który okazała się zbędna, polega na zmniejszeniu stanu rezerw oraz zwiększeniu:

- pozostałych przychodów operacyjnych - jeżeli rezerwa dotyczy pośrednio działalności operacyjnej jednostki lub zdarzeń losowych;
- przychodów finansowych - jeżeli rezerwa dotyczy operacji finansowych.

4.2.5 Wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają wartość poniżej założonego w "Jednolitych zasadach rachunkowości dla m.st. Warszawy oraz dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych m.st. Warszawy" progu istotności wynoszącego 0,5% sumy bilansowej. Oznacza to, że koszty poniesione w danym roku obrotowym obejmujące więcej niż jeden okres sprawozdawczy są odnoszone w całości jednorazowo w koszty w roku poniesienia w miesiącu wpływu faktury za daną pozycję obejmującą różne okresy sprawozdawcze (np. prenumeraty).

4.2.6 Wycena rozliczeń międzyokresowych biernych

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają wartość poniżej założonego w "Jednolitych zasadach rachunkowości dla m.st. Warszawy oraz dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych m.st. Warszawy" progu istotności wynoszącego 0,5% sumy bilansowej. Oznacza to, że koszty poniesione lub przychody uzyskane w danym roku obrotowym, obejmujące więcej niż jeden okres sprawozdawczy jako rozliczenia międzyokresowe bierne, odnoszone są w całości jednorazowo, w zależności od rodzaju pozycji, w koszty lub przychody, w miesiącu wpływu faktury za daną pozycję obejmującą różne okresy sprawozdawcze

4.3 Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koncie 860 – wynik finansowy, zgodnie z wariantem porównawczym.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 tj. na kontach kosztów rodzajowych.

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

- zysk (strata) z działalności podstawowej;
- zysk (strata) z działalności operacyjnej;
- zysk (strata) z działalności gospodarczej;
- wynik brutto;

Jednostka w rachunku zysków i strat koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowuje do właściwych pozycji kosztów działalności operacyjne (koszty rodzajowe).

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostki przedstawiany jest w sprawozdaniu wg wzoru określonego w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej.

5. Inne informacje

a) Informacje o korekcie bilansu otwarcia 2018 roku w związku ze zmianą prezentacji pozycji i korektami - nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Izabela Tomczyk