

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STEFANA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Spółdzielcza 17 24-150 Nałęczów		Gmina Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
000559279		BE1C62785E14123B 	
		BILANS jednostki budżetowej W Nałęczowie Wpł. 2024-03-28 sporządzony L. dnia dzień 31-12-2023 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	4 377 995,13	6 084 385,56	A Fundusz	3 962 207,11	5 714 945,44
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	9 732 812,56	11 369 726,23
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	4 377 995,13	6 084 385,56	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-5 770 605,45	-5 654 780,79
A.II.1 Środki trwałe	4 377 995,13	6 084 385,56	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	328 440,00	328 440,00	A.II.2 Strata netto (-)	-5 770 605,45	-5 654 780,79
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) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 048 309,30	5 755 349,73	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 245,83	595,83	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	496 006,83	425 024,03
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	496 006,83	425 024,03
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	53 441,38	59 404,41
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	39 826,04	27 412,71
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	196 824,10	105 278,04
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	169 314,62	177 637,76

Ilona Ewa Sągała
(główny księgowy)

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Edward Stelmaszczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

BE1C62785E14123B

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	3 729,91	2 476,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	16 805,24	0,00
B Aktywa obrotowe	80 218,81	55 583,91	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	2 358,72	2 358,72	D.II.8 Fundusze specjalne	16 065,54	52 815,11
B.I.1 Materiały	2 358,72	2 358,72	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	16 065,54	52 815,11
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	44 989,31	410,08			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	1 041,82	410,08			
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	43 947,49	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	32 870,78	52 815,11			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	32 870,78	52 815,11			
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			

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Edward Stelmaszczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

BE1C62785E14123B

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	4 458 213,94	6 139 969,47	Suma pasywów	4 458 213,94	6 139 969,47

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Edward Stelmaszcuk
(kierownik jednostki)

BeSTia

BE1C62785E14123B

Wyjaśnienia do bilansu


Ilona Ewa Sągała
(główny księgowy)

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Edward Stelmaszczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

BE1C62785E14123B

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STEFANA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Spółdzielcza 17 24-150 Nałęczów	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) w Nałęczowie Wzrost 2024-03-28 sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Gmina Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON 000559279		Wysłać bez pisma przewodniego OCDA27830A569AB7 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	76 594,66	463 221,84	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	76 594,66	463 221,84	
B. Koszty działalności operacyjnej	5 878 836,08	6 200 606,91	
B.I. Amortyzacja	168 286,08	172 199,81	
B.II. Zużycie materiałów i energii	759 512,40	839 434,06	
B.III. Usługi obce	90 845,83	167 633,16	
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	
B.V. Wynagrodzenia	3 597 411,45	3 788 777,89	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 250 472,55	1 216 286,52	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	12 307,77	16 275,47	
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)	-5 802 241,42	-5 737 385,07	
D. Pozostałe przychody operacyjne	31 645,96	83 403,14	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	31 645,96	83 403,14	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1 102,59	

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszcuk
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	1 102,59
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-5 770 595,46	-5 655 084,52
G.	Przychody finansowe	8,92	569,27
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	8,92	569,27
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	99,50
H.I.	Odsetki	0,00	99,50
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 770 586,54	-5 654 614,75
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	18,91	166,04
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 770 605,45	-5 654 780,79

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki w Nałęczowie Wpł. 2024-03-28 sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat	
SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STEFANA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Spółdzielcza 17 24-150 Nałęczów			Gmina Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON 000559279		Wysłać bez pisma przewodniego 0B3DCC2A6186D55A		
				
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	9 448 048,40	9 732 812,56	
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	5 690 173,55	7 872 086,12	
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	5 690 173,55	5 993 495,88	
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	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	0,00	1 878 590,24	
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.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	5 405 409,39	6 235 172,45	
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	5 328 849,71	5 770 605,45	
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	76 559,68	464 567,00	
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	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	0,00	0,00	
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00	
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	9 732 812,56	11 369 726,23	

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczyk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-5 770 605,45	-5 654 780,79
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-5 770 605,45	-5 654 780,79
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	3 962 207,11	5 714 945,44

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

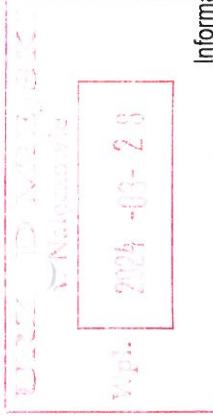
Paweł Edward Stelmaszcuk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki



Informacja dodatkowa

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki Szkoła Podstawowa im. S. Żeromskiego w Nalęczowie
1.2	siedzibę jednostki ul. Spółdzielcza 17, 24-150 Nalęczów
1.3	adres jednostki ul. Spółdzielcza 17, 24-150 Nalęczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Szkoła Podstawowa jest placówką publiczną i: 1) prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania; 2) przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności 3) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach 4) realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego 5) realizuje ustalone przez Ministra Edukacji Narodowej zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów zewnętrznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe Sprawozdanie finansowe jednostki nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) I. ROK OBROTOWY I OKRESY SPRAWOZDAWCZE 1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Okresem sprawozdawczym jest kalendarzowy miesiąc. Dniem bilansowym jest dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego. 2. Za poszczególne miesiące sporządzone są sprawozdania budżetowe jednostkowe określone w odrębnych przepisach na podstawie ewidencji księgowej. 3. W celu umożliwienia sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych w obowiązującym terminie, ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w danym miesiącu, które wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do 5 dnia następnego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Natomiast wpływające po tym terminie dokumenty księgowe ujmowane są w ciężar kosztów miesiąca otrzymania. 4. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji tego roku, jeżeli wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego. 5. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), za wyjątkiem m-cia grudnia zamyka się nie wcześniej niż po wprowadzeniu wszystkich zapisów dotyczących danego okresu, i nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca. II. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I UPROSZCZENIA. 1. Jednostka budżetowa może stosować uproszczenia pod warunkiem, że nie wpłynie to negatywnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego tej jednostki. Dokonując wyboru przewidzianych w ustawie o rachunkowości uproszczeń, powinna kierować się zasadą istotności (zasada ta opisana

<p>w art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości zobowiązuje jednostkę do wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego) przy zachowaniu zasady ostrożności (o której mowa w art. 7 tej ustawy). Jednostki mogą stosować uproszczenia:</p> <p>W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:</p> <p>a) Materiały biurowe zakupione na bieżące potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji ilościowej ani ilościowo - wartościowej, ich wartość bezpośrednio po zakupie odnoszona jest w ciężar kosztów jednostki.</p> <p>• Paliwo zakupione do samochodów służbowych jest objęte pozabilansową ewidencją w kontrolce zakupu paliwa.</p> <p>• Określone wyżej rzeczowe składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco i jednocześnie przekazywane do zużycia - nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.</p> <p>b) w zakresie cyklicznych kosztów ponoszonych każdego roku ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.</p> <p>Prenumeraty, ubezpieczenia i inne cykliczne koszty ponoszone każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów, są odnoszone w ciężar kosztów danego roku. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.</p> <p>c) w zakresie podatku od towarów i usług. Szczegółowe zasady rozliczeń jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych z podatkami VAT określa się odrębnym zarządzeniem.</p> <p>Podstawowe zasady tych rozliczeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Jednostki budżetowe ewidencjonują dochody budżetowe w kwotach brutto (z podatkiem VAT). Co miesiąc korygują ewidencję wykonania dochodów budżetowych o VAT należny za bieżący miesiąc (Wn 225 VAT należny i Ma 130 dochody) i sporządzają noty księgowe do urzędu, celem skorygowania rozliczeń konta 222 rozliczeń z tytułu dochodów realizowanych przez jednostkę i konta 901 dochody budżetu. Subkonto dochodów budżetowych może wykazywać saldo Ma w sytuacji, gdy w określonej podziale budżetowej VAT należny jest wyższy od dochodów wykonanych, • Jednostki budżetowe oświatowe przekazują VAT należny w realizacji planu wyodrębnionego rachunku dochodów własnych z subkonta dochodów w następnym miesiącu na bankowy rachunek rozliczeń VAT w urzędzie. • Wpływy ze zwrotu podatku VAT wynikającego np. z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód urzędu. <p>PRZYJĘTE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.</p> <p>METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Inwestycje rozpisane (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne: <ul style="list-style-type: none"> • pochodzące z zakupu – według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy podatek podlega odliczeniu) • wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia nieodpłatnie otrzymane : a) na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, b) w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. <p>Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeliczania.</p> <p>Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <p>3. Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje itp. w ustawie o rachunkowości - pojęcie inwestycje długoterminowe) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>

4. Krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czeki obce itp.) – w cenie nabycia albo w cenie rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż wartość ceny nabycia.
 5. Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.
 6. Rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. W przypadku ustalenia na dzień bilansowy różnicy pomiędzy wartością według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia a wyceną wg cen sprzedaży netto dokonac odpisu aktualizującego.
 7. Należności i zobowiązania w walucie krajowej - w wartości nominalnej, w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy wartość należności wycenia się uwzględniając odpisy aktualizujące. Odsetki od nieterminowych należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału, zapłacone ewidencjonuje się w momencie zapłaty.
Odsetki od zobowiązań wymagalnych nalicza się i ewidencjonuje także na koniec kwartału. Można odstąpić od zobowiązań wymagalnych pod warunkiem, że strony pisemnym porozumieniem odstąpiły od naliczania odsetek.
Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
Odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej, biorąc pod uwagę procent niezapłaconych należności np. w ostatnich trzech latach (tzw. odpis ogólny).
Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. W sytuacji, gdy relacja sumy należności wymagalnych dochodów periodycznych nie przekracza 10% sumy dochodów wykonanych jednostki można zrezygnować z dokonywania odpisów aktualizujących należności; również w przypadku, gdy kwoty należności wymagalnych na koniec roku w kolejnych latach są porównywalne np. różnice nie przekraczają 10% kwoty należności wymagalnych poprzedniego roku. Kierownicy jednostek mogą samodzielnie określać zasadę istotności w kwestii odpisów aktualizujących należności.
 8. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału i dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
 9. Aktualizacja środków trwałych w budowie, na podstawie opracowania przez pracowników merytorycznych, powinna być przeprowadzana przynajmniej na koniec roku.
 10. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.
- B. UMORZENIE I AMORTYZACJA**
1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (cena netto łącznie z podatkiem od towarów i usług nie podlegającym odliczeniu) – podlegają umorzeniu i amortyzacji metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla nabytych środków trwałych kierownicy jednostek stosują indywidualne stawki.
 2. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania środka trwałego, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością środka, jego sprzedaży lub likwidacją, lub stwierdzeniem niedoboru. Środki finansowe na zakup i wytworzenie środków trwałych umarżanych na wyżej wymienionych zasadach planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx – wydatki na zakupy inwestycyjne i wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
 3. Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł nalicza się miesięcznie w wysokościach określonych aktualnymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością lub likwidacją. Środki finansowe na ich zakup planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx. – wydatki na zakupy inwestycyjne i wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.
 4. Środki trwałe o wartości 10.000 zł i niższej, a powyżej 1.000 zł, w tym książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, należy traktować jako pozostałe środki trwałe i umarżać w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania. Dla środków tych, a także innych istotnych składników majątku (bez względu na wartość) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Środki finansowe na zakup pozostałych środków trwałych planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących np. §. 421. – zakup materiałów i wyposażenia, § 424. – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.
 5. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków, ustaloną w sposób wyżej podany, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych

1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 607 334,34	1 878 590,24						8 485 924,58
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 500,00							6 500,00
1.4.	Środki transportu	0,00							0,00
1.5.	Inne środki trwałe	7 392,30							7 392,30
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	1 878 590,24					1 878 590,24	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00							0,00

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)					Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Amortyzacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 830,00						0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 571 671,51	172 199,81	0,00	0,00	2 743 871,32	0,00	4 377 995,13	6 084 385,56
1.	Środki trwałe	2 571 671,51	172 199,81	0,00	0,00	2 743 871,32	0,00	4 377 995,13	6 084 385,56
1.1.	Gruntly	0,00				0,00		328 440,00	328 440,00
1.1.1	Gruntly stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00				0,00		0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 559 025,04	171 549,81			2 730 574,85		4 048 309,30	5 755 349,73
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 254,17	650,00			5 904,17		1 245,83	595,83
1.4.	Inne środki trwałe	0,00				0,00		0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	7 392,30				7 392,30		0,00	0,00

Tabela 2. Pozostałe środki trwałe, wyposażenie i zbiory biblioteczne

Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - wartość brutto	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
--	--------------------------	-------------	--------------	-------------	------------------------

	Wartość łączna:	1 614 860,03	65 176,76	114 597,51	0,00	1 565 439,28
	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	1 375 162,75	36 862,41	114 597,51		1 297 427,65
	Zbiory biblioteczne (konto 014)	239 697,28	28 314,35			268 011,63
	Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
	Wartość łączna:	1 614 860,03	65 176,76	114 597,51	0,00	1 565 439,28
	Pozostałe środki trwałe	1 375 162,75	36 862,41	114 597,51	0,00	1 297 427,65
	Zbiory biblioteczne	239 697,28	28 314,35	0,00	0,00	268 011,63
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami					
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – jednostka nie dokonywała odpisów					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto-jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto					
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 wystąpiły					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych -jednostka nie posiadała papierów wartościowych					
1.7.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – jednostka nie tworzyła rezerw					
1.8.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:-nie wystąpiły					
1.9.	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 wystąpiły w jednostce					
1.10.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń -nie wystąpiły w jednostce takie zobowiązania					
1.11.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń -nie wystąpiły					
1.12.	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 wystąpiły w jednostce					
1.13.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie-nie otrzymano gwarancji ani poręczeń w jednostce					
1.14.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	Wyszczególnienie					Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych

a) odprawy emerytalne	92 605,74
b) nagrody jubileuszowe	87 046,63
c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	9 059,00
d) odprawy inne niż wyżej wymienione (nagroda KEN)	45 000,00
SUMA	233 711,37
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów-jednostka nie tworzyła odpisów 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 wystąpiły w jednostce kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie- jednostka osiągnęła przychody z tytułu dochodów budżetowych w związku z rozliczeniem wydatków za 2022r. ze środków Funduszu Pomocy związanym z zapewnieniem kształcenia, wychowania i opieki nad uczniami będącymi obywatelami Ukrainy – uchodźcami przybyłymi po Polski po 24.02.2022 w wysokości 396 266,78zł. W rachunku zysków i strat zostały wykazane pozostałe koszty operacyjne w kwocie 1102,59zł oraz koszty finansowe w kwocie 99,50zł w związku z utworzeniem odpisu aktualizującego należności wraz z odsetkami.
2.4.	inne informacje- brak innych istotnych informacji
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki- jednostka utworzyła odpis aktualizujący należności wobec odbiorców w wysokości 1202,09. W odróżnieniu do lat ubiegłych w XII 2023r. zostały uregulowane zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego za grudzień w kwocie 121 358,31zł oraz większość zobowiązań wobec dostawców.

Nalęczów, 28.03.2024r.

ZAMĘD OŚCIECZ PŁACÓWKA OŚWIATOWA
W NALĘCZOWIE
24-150 Nalecowa ul. Kołomyjska 7
tel. 710 26-46-402 tel. 01 00 11 00 3

Główny Księgowy
mgr Iwona Sągala

Sągala
Magdalena Sągala

