


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W NAŁĘCZOWIE ul. Kolejowa 7 24-150 Nałęczów	<p style="text-align: center;">BILANS jednostki budżetowej</p> <p style="text-align: center;">Wpł. 2024-03-28</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Gmina Nałęczów
		Wysłać bez pisma przewodniego 96167E5607B0D5D9 
Numer identyfikacyjny REGON 431155967		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	-59 626,10	-33 148,90
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	915 290,88	1 079 072,00
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-974 916,98	-1 112 220,90
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-974 916,98	-1 112 220,90
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	0,00	0,00	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	812 266,45	797 291,86
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	812 266,45	797 291,86
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15 506,07	73,06
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 584,00	2 856,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	21 633,70	11 415,25
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	17 902,33	18 804,59

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Edward Stelmaszczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

96167E5607B0D5D9

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	752 640,35	764 142,96	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	752 640,35	764 142,96
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	752 640,35	764 142,96
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	277 798,00	310 602,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
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	277 798,00	310 602,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	474 842,35	453 540,96			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	474 842,35	453 540,96			
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

96167E5607B0D5D9

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	752 640,35	764 142,96	Suma pasywów	752 640,35	764 142,96

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
96167E5607B0D5D9

Paweł Edward Stelmaszczyk
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

96167E5607B0D5D9

Paweł Edward Stelmaszcuk
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W NAŁĘCZOWIE ul. Kolejowa 7 24-150 Nałęczów	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) 	Adresat: Gmina Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON 431155967		Wysłać bez pisma przewodniego B8412CD01B5374AB 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	83,00	0,00	
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	83,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	974 999,98	1 114 991,08	
B.I. Amortyzacja	0,00	0,00	
B.II. Zużycie materiałów i energii	3 598,41	17 623,09	
B.III. Usługi obce	520 130,03	619 746,53	
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00	
B.V. Wynagrodzenia	370 572,62	391 116,72	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	80 589,51	86 350,58	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	109,41	154,16	
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)	-974 916,98	-1 114 991,08	
D. Pozostałe przychody operacyjne	0,00	140,00	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	0,00	140,00	
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczyk
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)	-974 916,98	-1 114 851,08
G.	Przychody finansowe	0,00	2 630,18
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	2 630,18
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)	-974 916,98	-1 112 220,90
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-974 916,98	-1 112 220,90

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień


Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W NAŁĘCZOWIE ul. Kolejowa 7 24-150 Nałęczów Numer identyfikacyjny REGON 431155967		Adresat Gmina Nałęczów Wysłać bez pisma przewodniego 718D38242EB4B04E 	
		Zestawienie zmian w funduszu jednostki w Nałęczowie 2024 - 03 - 28 sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	739 113,70	915 290,88
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	969 152,55	1 141 468,28
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	969 152,55	1 141 468,28
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	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.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	792 975,37	977 687,16
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	792 892,37	974 916,98
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	83,00	2 770,18
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)	915 290,88	1 079 072,00

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczyk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-974 916,98	-1 112 220,90
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-974 916,98	-1 112 220,90
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-59 626,10	-33 148,90

Ilona Ewa Sugała
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

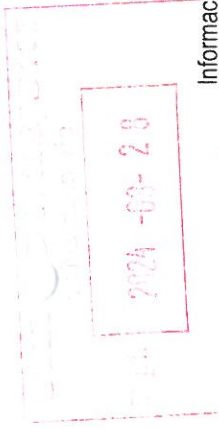
Paweł Edward Stelmaszcuk
kierownik jednostki

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
	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Nałęczowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kolejowa 7, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	ul. Kolejowa 7, 24-150 Nałęczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Na podstawie Uchwały XXIV/1971/16 Rady Miejskiej w Nałęczowie z dnia 29.12.2016r. zakład prowadzi wspólną obsługę finansową, administracyjną oraz organizacyjną jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nałęczów.
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 kalendaryzowany 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, jeśli wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego.
	5. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), za wyjątkiem m-ca 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 wpłynęły 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 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:
	a) <u>W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:</u>

- 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.
 - Określone wyżej rzeczowe składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco i jednocześnie przekazywane do zużycia - nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
 - 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.
 Prenumeraty, ubezpieczenia i inne cykliczne koszty ponoszone każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów, są odnieszone w ciężar kosztów danego roku. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
 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.
 w zakresie podatku od towarów i usług. Szczegółowe zasady rozliczeń jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych związanych z podatkiem VAT określa się odrębnym zarządzeniem.
 - c) Podstawowe zasady tych rozliczeń:
 - 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.
- PRZYJĘTE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.**
- METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:**
- 1. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
 - 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:
 - 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.
- Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.
- Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
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.
 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 naliczania odsetek 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 wiarogodnie 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 sławkami 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 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 dydaktyczne służące procesowi 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. 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 za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji lub innymi miarami (art. 16g ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Przebudowę, modernizację itp., które nie spowodowały wzrostu wartości użytkowej obiektu w porównaniu do posiadanej przez niego w momencie oddania go do używania, uważa się za remont i to także wtedy, gdy remont polega na wymianie na bardziej nowoczesne części składowe obiektu. Jeśli natomiast obudowa lub przebudowa elewacji połączona będzie z dociepleniem budynku, to zakwalifikować należy ją do ulepszenia, gdyż rośnie wartość użytkowa budynku, mierzona niższymi kosztami jego eksploatacji. W przypadku ulepszenia następującego równocześnie z prowadzonym remontem wartość ulepszenia ustala

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
1.5.	Inne środki trwałe	0,00							0,00
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00							0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00							0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 272,00			3 543,00	1 729,00		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Grunt	0,00				0,00		0,00	0,00
1.1.1	Grunt 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	0,00				0,00		0,00	0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00				0,00		0,00	0,00
1.4.	Inne środki trwałe	0,00				0,00		0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00				0,00		0,00	0,00

Tabela 2. Pozostałe środki trwałe, wyposażenie i zbiory biblioteczne

	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - wartość brutto					
Wartość łączna:	29 197,27	11 189,57	0,00	0,00	40 386,84
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	29 197,27	11 189,57			40 386,84
Zbiory biblioteczne (konto 014)	0,00				0,00

	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - uromorzenie					
Wartość łączna:	29 197,27	11 189,57	0,00	0,00	40 386,84
Pozostałe środki trwałe	29 197,27	11 189,57			40 386,84
Zbiory biblioteczne	0,00				0,00
1.2. aktualna 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 posiada 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 pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:-nie wystąpiły w jednostce					
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					
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 w jednostce					
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 wystąpiły w jednostce					
1.14. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych				
a) odprawy emerytalne i rentowe					0,00
b) nagrody jubileuszowe					16 086,00
c) świadczenia urlopowe,					0,00

d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00
SUMA	16 086,00
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów-jednostka nie tworzyła odpisów
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
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie -nie wystąpiły tego rodzaju przychody ani koszty
2.4.	inne informacje-przychody z tytułu wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku w 2022r. były ewidencjonowane jako przychody z tytułu dochodów budżetowych i wykazane w Rachunku zysków i strat w pozycji AVI natomiast w 2023r. wykazane zostały w pozycji DIII jako inne przychody operacyjne.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki-w odróżnieniu do lat ubiegłych w XII 2023r. zostały uregulowane zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego za grudzień w kwocie 13 074,89zł oraz większość zobowiązań wobec dostawców.

Należności, 28.03.2024r.

BIURO OBSŁUGI PŁACI EKSKONTRAKTOWYCH I
WYNAJĘCZOWIE
21-150 Nakęszów ul. K. Piłsudskiego 7
tel. 71 82 23 15-432 (dł. 01 30 11 00)

Główny Księgowy
mgr Izabela Sągolec



