

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

AKTYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA		Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>		943 712,91	896 176,54	<b>A. Fundusz</b>		788 423,81	695 258,71
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		-		<b>I. Fundusz jednostki</b>		2 571 115,35	2 610 426,65
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		943 712,91	896 176,54	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>		- 1 782 691,54	- 1 915 167,94
<b>1. Środki trwałe</b>		925 758,10	876 130,73	1. Zysk netto (+)		-	
1.1. Grunty	15 900,00	15 900,00	2. Strata netto (-)		- 1 782 691,54	- 1 915 167,94	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-		<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>		-		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	908 399,68	860 230,73	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>		-		
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	-		<b>B. Fundusze placówek</b>		-		
1.4. Środki transportu	-		<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>		-		
1.5. Inne środki trwałe	1 458,42		<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		161 928,74	210 441,32	
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	17 954,81	20 045,81	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>		-		
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	-		<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		161 928,74	210 441,32	
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 154,69	3 488,83	
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	-		2. Zobowiązania wobec budżetów		13 916,00	17 594,00	
1. Akcje i udziały	-		3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń		75 091,39	94 427,48	
2. Inne papiery wartościowe	-		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń		63 869,44	87 381,13	
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-		5. Pozostałe zobowiązania		-		
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)		-		
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	6 639,64	9 523,49	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych		-		
<b>I. Zapasy</b>	1 742,42	1 973,61	8. Fundusze specjalne		4 897,22	7 549,88	
1. Materiały	1 742,42	1 973,61	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		4 897,22	7 549,88	
2. Półprodukty i produkty w toku	-		8.2. Inne fundusze		-		
3. Produkty gotowe	-		<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>		-		
4. Towary	-		<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		-		

Wpł. Adresat 2021 -03- 25

BURMISTRZ NAŁĘCZOWA

Urząd Miejski

ul. Lipowa 3

24-150 Nałęczów

<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	-	-			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	-				
2. Należności od budżetów	-				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-				
4. Pozostałe należności	-				
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-				
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	4 897,22	7 549,88			
1. Środki pieniężne w kasie	-				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 897,22	7 549,88			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	-				
4. Inne środki pieniężne	-				
5. Akcje lub udziały	-				
6. Inne papiery wartościowe	-				
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-				
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	-				
<b>Suma aktywów</b>	<b>950 352,55</b>	<b>905 700,03</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>950 352,55</b>	<b>905 700,03</b>

Główny księgowy

2021-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

*Główny Księgowy*  
*Sagała*  
*mgr Ilona Sagała*

*Stelmaszczyk*  
*mgr Dariusz Stelmaszczyk*

ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH  
W NAŁĘCZOWIE  
24-150 Nałęczów, ul. Kotejowa 7  
NIP: 716-23-45-402 tel. 81 50 14 603

**Nazwa i adres**

Szkoła Podstawowa w Drzewcach  
 Drzewce kol. 82a, 24-150 Nałęczów

**Adresat**

Burmistrz Nałęczowa  
 ul. Lipowa 3  
 24-150 Nałęczów

**Numer identyfikacyjny REGON**

001152462

Wysłać bez pisma przewodniego

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT(wariant porównawczy)**

sporządzony na dzień 31.12.2020

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>41 249,70</b>	<b>86 397,52</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 947,70	20 173,80
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	302,00	66 223,72
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 826 242,00</b>	<b>2 004 510,22</b>
I. Amortyzacja	49 759,95	49 627,37
II. Zużycie materiałów i energii	153 236,68	109 071,66
III. Usługi obce	27 955,12	22 442,06
IV. Podatki i opłaty	-	
V. Wynagrodzenia	1 217 664,44	1 380 400,58
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	371 344,91	436 959,33
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 280,90	6 009,22
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	-	
X. Pozostałe obciążenia	-	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>- 1 784 992,30</b>	<b>- 1 918 112,70</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>2 362,00</b>	<b>3 623,30</b>



I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Dotacje	-	
III.	Inne przychody operacyjne	2 362,00	3 623,30
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	-	<b>676,60</b>
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	-	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	-	676,60
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 1 782 630,30</b>	<b>- 1 915 166,00</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>3,34</b>	<b>4,17</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	
II.	Odsetki	3,34	4,17
III.	Inne	-	
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	-	-
I.	Odsetki	-	
II.	Inne	-	
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>- 1 782 626,96</b>	<b>- 1 915 161,83</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	-	
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>64,58</b>	<b>6,11</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>- 1 782 691,54</b>	<b>- 1 915 167,94</b>

**Główny Księgowy**  
*Sagała*  
**mgr Iłona Sagała**  
 .....  
 (główny księgowy)

2021-03-14  
 rok, miesiąc, dzień

**Kierownik**  
*Sagała*  
**mgr Danuta Sagała**  
 .....  
 kierownik jednostki

ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH  
 W NAŁĘCZOWIE  
 24-150 Nałęczów, ul. Kolejowa 7  
 NIP: 716-23-45-402 tel. 81 50 14 603

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Szkoła Podstawowa w Drzewcach  
Drzewce kol. 82a, 24-150 Nałęczów

Adresat

BURMISTRZ NAŁĘCZOWA  
Urząd Miejski, ul. Lipowa 3  
24-150 Nałęczów

Numer identyfikacyjny REGON

001152462

Wysłać bez pisma przewodniego

**ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI**sporządzone na dzień **31.12.2020**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>2 466 397,47</b>	<b>2 571 115,35</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	<b>1 761 743,14</b>	<b>1 908 276,35</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	-
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	<b>1 743 788,33</b>	<b>1 888 230,54</b>
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	-	
1.4. Środki na inwestycje	<b>17 954,81</b>	<b>20 045,81</b>
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	-	
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-	
1.10. Inne zwiększenia	-	
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	<b>1 657 025,26</b>	<b>1 868 965,05</b>
2.1. Strata za rok ubiegły	<b>1 638 768,45</b>	<b>1 782 691,54</b>
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	<b>302,00</b>	<b>66 227,70</b>
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	-	-
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	<b>17 954,81</b>	<b>20 045,81</b>
2.5. Aktualizacja środków trwałych	-	
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	
2.9. Inne zmniejszenia	-	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 571 115,35</b>	<b>2 610 426,65</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>- 1 782 691,54</b>	<b>- 1 915 167,94</b>
1. zysk netto (+)	-	
2. strata netto (-)	- 1 782 691,54	- 1 915 167,94
3. nadwyżka środków obrotowych	-	
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>	<b>788 423,81</b>	<b>695 258,71</b>

*Główny Księgowy*

*mgr Iłona Sagała*

(główny księgowy)

2021-03-25

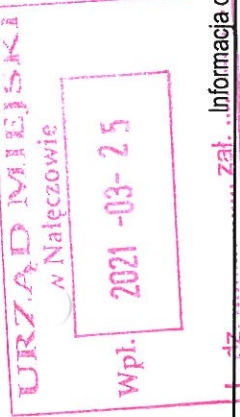
(rok, miesiąc, dzień)

*Kierownik*

*mgr Robert Stelmach*  
(kierownik jednostki)

ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH  
W NAŁĘCZOWIE  
24-150 Nałęczów, ul. Kolejowa 7  
NIP: 716-23-45-402 tel. 81 50 14 603





Informacja dodatkowa

<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkola Podstawowa im. E. Szełburg-Zarembiny w Drzewce
1.2	siedzibę jednostki
	Drzewce 82a, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	Drzewce 82a, 24-150 Nałęczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkola 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 01.01.2020r. do 31.12.2020r.
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)
	<b>I. ROK OBROTOWY I OKRESY SPRAWOZDAWCZE</b>
1.	Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Okresem sprawozdawczym jest kalendarzowy miesiąc. Dniem bilansowym jest dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego.
2.	Za poszczególne miesiące sporządzane 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.
	<b>II. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I UPROSZCZENIA.</b>
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><u>W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:</u></p> <p>a) Materiały biurowe zakupione na bieżące potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji ilościowej ani ilościowo - wartościowej, ich wartość bezpośrednio po zakupie odnosi się do 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"> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• Wpływy ze zwrotu podatku VAT wynikającego np. z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód urzędu.</li> </ul> <p><b>PRZYJĘTE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.</b></p> <p><b>METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.</li> <li>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:       <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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)</li> <li>• wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia nieodpłatnie otrzymane :</li> </ul> </li> <li>3. 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.</li> </ol> <p>Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.</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 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 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 umarzanych 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 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 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 umarzać 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 periferyjných, 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 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



1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 915,25																4 915,25
1.4.	Środki transportu	0,00																0,00
1.5.	Inne środki trwałe	24 833,67																24 833,67
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	17 954,81				2 091,00												20 045,81
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	5 305,92																0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 132 530,10	49 627,37	0,00	0,00													896 176,54
1.	Środki trwałe	1 132 530,10	49 627,37	0,00	0,00													876 130,73
1.1.	Gruntły	0,00																15 900,00
1.1.1	Gruntły stanowiące własność i s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00																0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 104 239,60	48 168,95															860 230,73
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 915,25																0,00
1.4.	Inne środki trwałe	0,00																0,00
1.5.	Inne środki trwałe	23 375,25	1 458,42															1 458,42
Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - wartość brutto		418 585,57	38 704,56	275,00	0,00													457 015,13
Wartość łączna:																		

Tabela 2. Pozostałe środki trwałe, wyposażenie i zbiory biblioteczne



Pozostałe środki trwałe (konto 013)	344 743,10	30 296,55	275,00	374 764,65																								
Zbiony biblioteczne (konto 014)	73 842,47	8 408,01		82 250,48																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiony biblioteczne - umorzenie</th> <th>Stan na początek roku BO</th> <th>Zwiększenie</th> <th>Zmniejszenie</th> <th>Inne zmiany</th> <th>Stan na koniec roku BZ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wartość łączna:</td> <td>418 585,57</td> <td>38 704,56</td> <td>275,00</td> <td>0,00</td> <td>457 015,13</td> </tr> <tr> <td>Pozostałe środki trwałe</td> <td>344 743,10</td> <td>30 296,55</td> <td>275,00</td> <td></td> <td>374 764,65</td> </tr> <tr> <td>Zbiony biblioteczne</td> <td>73 842,47</td> <td>8 408,01</td> <td></td> <td></td> <td>82 250,48</td> </tr> </tbody> </table>					Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiony biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ	Wartość łączna:	418 585,57	38 704,56	275,00	0,00	457 015,13	Pozostałe środki trwałe	344 743,10	30 296,55	275,00		374 764,65	Zbiony biblioteczne	73 842,47	8 408,01			82 250,48
Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiony biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ																							
Wartość łączna:	418 585,57	38 704,56	275,00	0,00	457 015,13																							
Pozostałe środki trwałe	344 743,10	30 296,55	275,00		374 764,65																							
Zbiony biblioteczne	73 842,47	8 408,01			82 250,48																							
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 tworzyła 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 pozostłym 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 byłoby 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 międzykresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych 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-jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń																											
1.14	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>9 068,70</td> </tr> </tbody> </table>					Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	0,00	b) nagrody jubileuszowe	9 068,70																		
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																											
a) odprawy emerytalne i rentowe	0,00																											
b) nagrody jubileuszowe	9 068,70																											

c) świadczenia urlopowe,		0,00		
d) odpisy inne niż wyżej wymienione		0,00		
SUMA		9 068,70		
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				
Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich	2 091,00	0,00	0,00
2.	Zadania rozpoczęte e w danym roku obrotowym		0,00	0,00
	SUMA	2 091,00	0,00	0,00
2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - przychody z tytułu zwrotu składek ZUS w związku z pandemią COVID-19 w wysokości 65 923,71zł				
2.4. inne informacje-brak				
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki-brak				

Nalęczów, 25.03.2021r.

ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH!  
W NAŁĘCZOWIE  
24-150 Nałęczów, ul. Kolejowa 7  
NIP: 716-23-45-402 tel. 81 50 14 603

Główny Księgowy  
*Ilona Sugała*  
mgr Ilona Sugała

Kierownik  
*Sławek Stelmaszczuk*  
mgr Sławek Stelmaszczuk

