URZĄD MIEJSKI
w Nałęczowie
Wpł. 2021 -03- 25
L. dz. ..... Urząd Miejski .....

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres Szkoła Podstawowa w Piotrowicach Piotrowice 107, 24-150 Nałęczów	**BILANS** **jednostki budżetowej** **i samorządowego zakładu** **budżetowego** **sporządzony**	Adresat BURMISTRZ NAŁĘCZOWA Urząd Miejski ul. Lipowa 3 24-150 Nałęczów
Numer identyfikacyjny REGON 001152440	na dzień 31.12.2020r	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	1 073 854,29	1 014 243,19	**A. Fundusz**	860 807,48	776 541,35
I. Wartości niematerialne i prawne	-		**I. Fundusz jednostki**	3 316 314,83	3 275 029,41
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 073 854,29	1 014 243,19	**II. Wynik finansowy netto (+,–)**	- 2 455 507,35	- 2 498 488,06
1. Środki trwałe	1 073 854,29	1 014 243,19	1. Zysk netto (+)	-	
1.1. Grunty	14 000,00	14 000,00	2. Strata netto (–)	- 2 455 507,35	- 2 498 488,06
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-		**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (–)**	-	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 055 475,29	997 957,69	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	-	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	-		**B. Fundusze placówek**	-	
			C. Państwowe fundusze celowe	-	
1.4. Środki transportu	-		**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	225 551,05	247 230,40
1.5. Inne środki trwałe	4 379,00	2 285,50	**I. Zobowiązania długoterminowe**	-	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-		**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	225 551,05	247 230,40
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 956,56	6 470,05
III. Należności długoterminowe	-		2. Zobowiązania wobec budżetów	19 212,00	20 778,00
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	101 426,92	111 651,08
1. Akcje i udziały	-		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	90 028,03	100 661,37
2. Inne papiery wartościowe	-		5. Pozostałe zobowiązania	-	670,00
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	-	
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-		7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	
B. Aktywa obrotowe	12 504,24	9 528,56	8. Fundusze specjalne	9 927,54	6 999,90
I. Zapasy	2 549,65	2 528,66	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9 927,54	6 999,90
1. Materiały	2 549,65	2 528,66	8.2. Inne fundusze	-	
2. Półprodukty i produkty w toku	-		**III. Rezerwy na zobowiązania**	-	
3. Produkty gotowe	-		**IV. Rozliczenia międzyokresowe**	-	
4. Towary	-			-	

II. Należności krótkoterminowe	27,05	-			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	27,05				
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	-				
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 927,54	6 999,90			
1. Środki pieniężne w kasie	-				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 927,54	6 999,90			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	-				
4. Inne środki pieniężne	-				
5. Akcje lub udziały	-				
6. Inne papiery wartościowe	-				
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-				
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-				
Suma aktywów	**1 086 358,53**	**1 023 771,75**	**Suma pasywów**	**1 086 358,53**	**1 023 771,75**

Główny księgowy

Główny Księgowy
mgr Ilona Sągała

2021-03-25
rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Kierownik
mgr Paweł Stelmaszczuk

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

URZĄD MIEJSKI
w Nałęczowie
Wpl. 2021 -03- 25

Nazwa i adres

Szkoła Podstawowa w Piotrowicach
Piotrowice 107, 24-150 Nałęczów

Adresat

Burmistrz Nałęczowa
ul. Lipowa 3
24-150 Nałęczów

Wysłać bez pisma przewodniego

Numer identyfikacyjny REGON
001152440

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT(wariant porównawczy)

sporządzony na dzień 31.12.2020

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	**75 571,38**	**105 926,33**
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	59 491,20	29 104,00
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 tytutu dochodów budżetowych	16 080,18	76 822,33
B. Koszty działalności operacyjnej	**2 533 862,10**	**2 619 586,90**
I. Amortyzacja	59 873,60	59 611,10
II. Zużycie materiałów i energii	193 245,34	184 901,39
III. Usługi obce	134 177,79	99 281,67
IV. Podatki i opłaty	-	
V. Wynagrodzenia	1 633 798,85	1 732 003,36
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	509 100,73	536 373,77
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 665,79	7 415,61
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	-	
X. Pozostałe obciążenia	-	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	**- 2 458 290,72**	**- 2 513 660,57**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**2 809,50**	**15 706,52**

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Dotacje	-	
III.	Inne przychody operacyjne	2 809,50	15 706,52
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**-**	**526,47**
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	-	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	-	526,47
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**- 2 455 481,22**	**- 2 498 480,52**
G.	**Przychody finansowe**	**46,40**	**17,40**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	
II.	Odsetki	46,40	17,40
III.	Inne	-	
H.	**Koszty finansowe**	**-**	**-**
I.	Odsetki	-	
II.	Inne	-	
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G−H)**	**- 2 455 434,82**	**- 2 498 463,12**
J.	**Podatek dochodowy**	-	
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	72,53	24,94
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	**- 2 455 507,35**	**- 2 498 488,06**

Główny Księgowy
mgr Ilona Sągała
.....
(główny księgowy)

2021-03-14
rok, miesiąc, dzień

Kierownik
.....
kierownik jednostki

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

URZĄD MIEJSKI
w Nałęczowie
Wpł. 2021 -03- 25
L. dz. ..... zał. .....

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Szkoła Podstawowa w Piotrowicach
Piotrowice 107, 24-150 Nałęczów

Adresat
BURMISTRZ NAŁĘCZOWA
Urząd Miejski, ul.Lipowa3
24-150 Nałęczów

Wysłać bez pisma przewodniego

Numer identyfikacyjny REGON
001152440

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

sporządzone na dzień 31.12.2020

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	**3 437 627,31**	**3 316 314,83**
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	**2 414 480,83**	**2 491 051,67**
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	-
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	**2 414 480,83**	**2 491 051,67**
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	-	
1.4. Środki na inwestycje	-	
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwale 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)	**2 535 793,31**	**2 532 337,09**
2.1. Strata za rok ubiegły	**2 519 713,13**	**2 455 507,35**
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	**16 080,18**	**76 829,74**
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	-	-
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	-	
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	-	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	**3 316 314,83**	**3 275 029,41**
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,–)	**- 2 455 507,35**	**- 2 498 488,06**
1. zysk netto (+)	-	
2. strata netto (–)	**- 2 455 507,35**	**- 2 498 488,06**
3. nadwyżka środków obrotowych	-	
IV. Fundusz (II+, –III)	**860 807,48**	**776 541,35**

Główny Księgowy
mgr Ilona Sągała

(główny księgowy)

2021-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

Kierownik
mgr Paweł Siemaszczuk

(kierownik jednostki)

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

URZĄD MIEJSKI
w Nałęczowie
Wpł. 2021 -03- 25
L. dz. ..... zał. .....

Informacja dodatkowa

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. A. Mickiewicza w Piotrowicach
1.2	siedzibę jednostki
	Piotrowice 107, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	Piotrowice 107, 24-150 Nałęczów
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 01.01.2020r. do 31.12.2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne 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 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, 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 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

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) W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:

- 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.
- Paliwo zakupione do samochodów służbowych jest objęte pozabilansową ewidencją w kontrolce zakupu paliwa.
- 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 odnoszone 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.

c) w zakresie podatku od towarów i usług. Szczegółowe zasady rozliczeń jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych związanych z podatkiem VAT określa się odrębnym zarządzeniem.

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 podziałce 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:

. 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 dokonać 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 indywidulane 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 sprzedażą 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 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 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 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 się na podstawie faktur lub innych dokumentów, wydzielając związane z remontem koszty. Jeśli takie wydzielenie kosztów remontu nie jest możliwe, to całość kosztów przeprowadzonych robót kwalifikuje się jako dotyczące ulepszenia.

6. Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000 zł i niższej umarzane są w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa tych wartości. Środki finansowe na ich zakup planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących.
7. Ewidencją pozabilansową ilościową obejmuje się składniki majątkowe o wartości indywidualnie określonej przez kierowników jednostek (np. powyżej 200 zł a niższej lub równej 1.000 zł).
8. Przyjęte dotychczas do ewidencji pozostałe środki trwałe w wyniku realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków pochodzących z krajów UE lub z dotacji z innych budżetów krajowych o wartości niższej niż 1000,00 zł mogą pozostać w dotychczasowej ewidencji do zakończenia okresu trwałości.

METODA USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO.

Ustala się porównawczą metodę ustalenia wyniku finansowego.

Przychody jednostek ujmowane są na kontach zespołu 7 a koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 i zespołu 7. Na ostatni dzień roku obrotowego przychody i koszty przenosi się na konto wyniku finansowego.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Majątek trwały – wartość brutto i umorzenia

Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto - BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Inne		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	**Wartości niematerialne i prawne**	7 798,57					1 512,90		6 285,67
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	2 281 119,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 281 119,84
1.	**Środki trwałe**	2 281 119,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 281 119,84
1.1	Grunty	14 000,00							14 000,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00							0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 228 373,73							2 228 373,73

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	33 830,86							33 830,86
2.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	0,00							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**	7 798,57			1 512,90	6 285,67		0,00	0,00
II.	**Rzeczowe aktywa trwałe**	1 207 265,55	59 611,10	0,00	0,00	1 266 876,65	0,00	1 073 854,29	1 014 243,19
1.	Środki trwałe	1 207 265,55	59 611,10	0,00	0,00	1 266 876,65	0,00	1 073 854,29	1 014 243,19
1.1.	Grunty	0,00				0,00		14 000,00	14 000,00
1.1.1	Grunty 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	1 172 898,44	57 517,60			1 230 416,04		1 055 475,29	997 957,69
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 915,25				4 915,25		0,00	0,00
1.4.	Inne środki trwałe	0,00				0,00		0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	29 451,86	2 093,50			31 545,36		4 379,00	2 285,50

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:	981 175,29	79 189,40	0,00	0,00	1 060 364,69

	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	849 528,99	68 623,65			918 152,64
	Zbiory biblioteczne (konto 014)	131 646,30	10 565,75			142 212,05

Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - **umorzenie**	**Stan na początek roku BO**	**Zwiększenie**	**Zmniejszenie**	**Inne zmiany**	**Stan na koniec roku BZ**
Wartość łączna:	981 175,29	79 189,40	0,00	0,00	1 060 364,69
Pozostałe środki trwałe	849 528,99	68 623,65			918 152,64
Zbiory biblioteczne	131 646,30	10 565,75			142 212,05

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 wieczyście-jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście
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 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
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
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

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
a) odprawy emerytalne i rentowe	37 440,00
b) nagrody jubileuszowe	20 694,87

	c) świadczenia urlopowe,	2 771,80
	d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00
	SUMA	60 906,67
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	
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 75 805,74zł	
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	

Nałęczów, 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
mgr Ilona Sągała

Kierownik
mgr Paweł Stelmaszczuk