

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2021r		Adresat	
Przedszkole ul. E. Szelburg Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów				BURMISTRZ NAŁĘCZOWA Urząd Miejski ul. Lipowa 3 24-150 Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON 060706963					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	807 646,86	775 988,00	A. Fundusz	709 469,70	625 717,40
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	I. Fundusz jednostki	2 422 855,48	2 573 069,98
II. Rzeczowe aktywa trwałe	807 646,86	775 988,00	II. Wynik finansowy netto (+,-)	- 1 713 385,78	- 1 947 352,58
1. Środki trwałe	807 646,86	775 988,00	1. Zysk netto (+)	-	-
1.1. Grunty	206 325,00	206 325,00	2. Strata netto (-)	- 1 713 385,78	- 1 947 352,58
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	584 712,76	556 485,60	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	16 609,10	13 177,40	B. Fundusze placówek	-	-
1.4. Środki transportu	-	-	C. Państwowe fundusze celowe	-	-
1.5. Inne środki trwałe	-	-	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	131 184,30	178 481,20
2. Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	-	-	I. Zobowiązania długoterminowe	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	II. Zobowiązania krótkoterminowe	131 184,30	178 481,20
III. Należności długoterminowe	-	-	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 132,11	25 075,84
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2. Zobowiązania wobec budżetów	15 789,00	15 850,00
1. Akcje i udziały	-	-	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	38 949,98	72 603,78
2. Inne papiery wartościowe	-	-	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	68 772,01	62 916,48
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	5. Pozostałe zobowiązania	-	6,00
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	-	-
B. Aktywa obrotowe	33 007,14	28 210,60	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-
I. Zapasy	10 574,49	6 573,51	8. Fundusze specjalne	5 541,20	2 029,10
1. Materiały	10 574,49	6 573,51	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 541,20	2 029,10
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	8.2. Inne fundusze	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	III. Rezerwy na zobowiązania	-	-
4. Towary	-	-	IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-

II. Należności krótkoterminowe	16 891,45	19 497,64			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	13 725,03	16 205,05			
2. Należności od budżetów	-	-			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-			
4. Pozostałe należności	3 166,42	3 292,59			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 541,20	2 139,45			
1. Środki pieniężne w kasie	-	-			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 541,20	2 139,45			
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	840 654,00	804 198,60	Suma pasywów	840 654,00	804 198,60

Główny księgowy

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

Główny Księgowy
[Podpis]
mgr Hanna Sugała

Kierownik
[Podpis]
mgr Paweł Stelmuszczyk

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

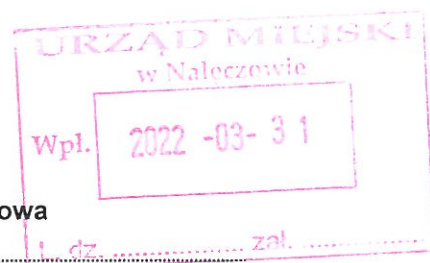
Przedszkole
ul. E. Szelburg Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów

Numer identyfikacyjny REGON
060706963

Adresat

Burmistrz Nałęczowa
ul. Lipowa 3
24-150 Nałęczów

Wysłać bez pisma przewodniego

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

sporządzony na dzień 31.12.2021

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	215 343,62	225 501,65
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	134 452,12	192 767,59
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	80 891,50	32 734,06
B. Koszty działalności operacyjnej	1 932 665,63	2 179 341,50
I. Amortyzacja	36 997,56	31 658,86
II. Zużycie materiałów i energii	224 192,35	356 979,64
III. Usługi obce	34 240,97	40 305,05
IV. Podatki i opłaty	-	
V. Wynagrodzenia	1 267 031,57	1 376 443,59
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	367 503,89	371 117,84
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 699,29	2 836,52
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	-	
X. Pozostałe obciążenia	-	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 1 717 322,01	- 1 953 839,85
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 137,22	6 506,04

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Dotacje	-	
III.	Inne przychody operacyjne	5 137,22	6 506,04
E.	Pozostałe koszty operacyjne	574,04	-
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	-	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	574,04	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 1 712 758,83	- 1 947 333,81
G.	Przychody finansowe	126,74	8,56
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	
II.	Odsetki	126,74	8,56
III.	Inne	-	
H.	Koszty finansowe	258,06	-
I.	Odsetki	258,06	
II.	Inne	-	
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 1 712 890,15	- 1 947 325,25
J.	Podatek dochodowy	-	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	495,63	27,33
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 1 713 385,78	- 1 947 352,58

Główny Księgowy
mgr. Hanna Szagała
(główny księgowy)

2022-03-31
rok, miesiąc, dzień

Kierownik
mgr. 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

Przedszkole

ul. E. Szelburg Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów

Numer identyfikacyjny REGON
060706963

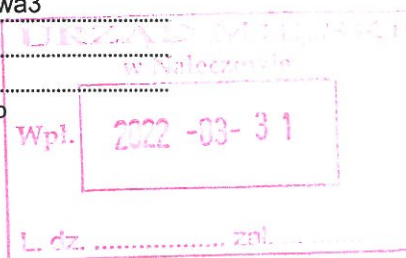
Adresat

BURMISTRZ NAŁĘCZOWA

Urząd Miejski, ul. Lipowa3

24-150 Nałęczów

Wysłać bez pisma przewodniego



ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

sporządzone na dzień 31.12.2021

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 321 300,90	2 422 855,48
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 795 162,39	1 896 274,34
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	-
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 795 162,39	1 896 274,34
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 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)	1 693 607,81	1 746 059,84
2.1. Strata za rok ubiegły	1 613 407,01	1 713 385,78
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	80 200,80	32 674,06
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)	2 422 855,48	2 573 069,98
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- 1 713 385,78	- 1 947 352,58
1. zysk netto (+)	-	
2. strata netto (-)	- 1 713 385,78	- 1 947 352,58
3. nadwyżka środków obrotowych	-	
IV. Fundusz (II+, -III)	709 469,70	625 717,40

Główny Księgowy
Sagała
 mgr Ilona Sagała
 (główny księgowy)

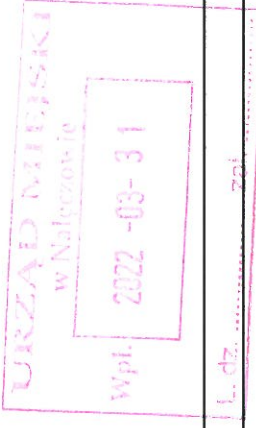
2022-03-31
 (rok, miesiąc, dzień)

Kierownik
Schul
 (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

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole im. A. Żeromskiego w Nałęczowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. E. Szelburg-Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	ul. E. Szelburg-Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedszkole jest placówką publiczną i realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności zawarte w podstawie programowej wychowania przedszkolnego. Przedszkole „podejmuje niezbędne działania w celu tworzenia optymalnych warunków realizacji działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej oraz innej działalności statutowej, zapewnienia każdemu dziecku warunków niezbędnych do jego rozwoju, podnoszenia jakości pracy placówki i jej rozwoju organizacyjnego”.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021r. do 31.12.2021r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi 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 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 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 rzeczone 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.
3. 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. Ręczowe 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 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 użytkowania 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 aktualnymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania, 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 użytkowania. 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 użytkowania, mierzonej w szczególności okresem użytkowania, 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 użytkowania, 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 połączone będą z dociepleniem budynku, to zakwalifikować należy ją do ulepszenia,

	<p>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, wydziałając związane z remontem koszty. Jeśli takie wydzielenie kosztów remontu nie jest możliwe, to całość kosztów przeprowadzonych robót kwalifikuje się jako dotyczące ulepszenia.</p> <p>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 użytkowania. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa tych wartości. Środki finansowe na ich zakup planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących.</p> <p>7. Ewidencją pozabilansową, ilościową objęte są składniki majątkowe o wartości od 200,00zł do 1000,00zł w tym m.in.: materiały i wyposażenie, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu, odzież BHP, meble i dywany z wyłączeniem zbiorów bibliotecznych.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</p>
1.1.	<p>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 wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>

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
			Nabywanie			Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
			Nabywanie	Inne					
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00							0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 430 627,41	0,00	0,00	0,00	0,00	13 417,00	0,00	1 417 210,41
1.	Środki trwałe	1 430 627,41	0,00	0,00	0,00	0,00	13 417,00	0,00	1 417 210,41
1.1	Grunty	206 325,00							206 325,00
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	1 097 973,85							1 097 973,85
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	38 117,00					3 800,00		34 317,00
1.4.	Środki transportu	14 514,00							14 514,00
1.5.	Inne środki trwałe	73 697,56					9 617,00		64 080,56
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	0,00				0,00		0,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	622 980,55	31 658,86	0,00	13 417,00	641 222,41	0,00	807 646,86	
1.	Środki trwałe	622 980,55	31 658,86	0,00	13 417,00	641 222,41	0,00	807 646,86	
1.1.	Grunty	0,00				0,00		206 325,00	

1.1.1	Gruntly stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00							0,00		0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	513 261,09	28 227,16						541 488,25	584 712,76	556 485,60
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	21 507,90	3 431,70					3 800,00	21 139,60	16 609,10	13 177,40
1.4.	Inne środki trwałe	14 514,00							14 514,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	73 697,56						9 617,00	64 080,56	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:	263 294,51	26 384,68	109 789,95	0,00	179 889,24
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	255 220,62	26 316,74	109 789,95		171 747,41
Zbiory biblioteczne (konto 014)	8 073,89	67,94			8 141,83

Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Wartość łączna:	263 294,51	26 384,68	109 789,95	0,00	179 889,24
Pozostałe środki trwałe	255 220,62	26 316,74	109 789,95		171 747,41
Zbiory biblioteczne	8 073,89	67,94			8 141,83

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 aktualizujących

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 -

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	

	2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	4 059,00
	3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	
	SUMA		4 059,00
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;-jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych		
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 – w jednostce 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		
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	61 080,00
		b) nagrody jubileuszowe	32 955,84
		c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	8 460,16
		d) odprawy inne niż wyżej wymienione (odprawa pośmiertna i prawa majątkowe)	14 252,19
		SUMA	116 748,19
2.			

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów- nie wystąpiły w jednostce
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.	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie wystąpiły
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- nie wystąpiły

Należców, 31.03.2022r.

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

Główny Księgowy
Sigala
mgr Iwona Sigala

Kierownik
Sikora
mgr Paweł Szelmaszewski