


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STEFANA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE</b> ul. Spółdzielcza 17 24-150 Nałęczów	BILANS jednostki budżetowej	Adresat: <b>URZĄD MIEJSKI w Nałęczowie</b>	Gmina Nałęczów
		Wpł. <b>2025 -03- 2 8</b>	Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON <b>000559279</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2024 r.</b>	L. dz. .... zał. <b>82DC97BA442EF30E</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	6 084 385,56	6 427 063,53	A Fundusz	5 714 945,44	5 964 538,91
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	11 369 726,23	13 661 540,02
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	6 084 385,56	6 427 063,53	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-5 654 780,79	-7 697 001,11
A.II.1 Środki trwałe	6 084 385,56	6 427 063,53	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	328 440,00	328 440,00	A.II.2 Strata netto (-)	-5 654 780,79	-7 697 001,11
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 755 349,73	6 098 623,53	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	595,83	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	425 024,03	599 317,54
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	425 024,03	599 317,54
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	59 404,41	66 395,16
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	27 412,71	34 753,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	105 278,04	133 937,02
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	177 637,76	225 627,80

Ilona Ewa Sągala  
(główny księgowy)

2025-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Zofia Ambrozik  
(kierownik jednostki)

BeSTia

82DC97BA442EF30E

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 476,00	4 170,36
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	55 583,91	136 792,92	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	2 358,72	2 358,72	D.II.8 Fundusze specjalne	52 815,11	134 434,20
B.I.1 Materiały	2 358,72	2 358,72	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	52 815,11	134 434,20
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	410,08	0,00			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	410,08	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	52 815,11	134 434,20			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	52 815,11	134 434,20			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Ilona Ewa Sągała  
(główny księgowy)

2025-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Zofia Ambrozik  
(kierownik jednostki)

BeSTia

82DC97BA442EF30E

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>6 139 969,47</b>	<b>6 563 856,45</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>6 139 969,47</b>	<b>6 563 856,45</b>

\_\_\_\_\_  
Ilona Ewa Sągala  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2025-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)  
82DC97BA442EF30E

\_\_\_\_\_  
Magdalena Zofia Ambroziak  
(kierownik jednostki)

BeSTia

Wyjaśnienia do bilansu

Ilona Ewa Sągala  
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)

82DC97BA442EF30E

Magdalena Zofia Ambroziak  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STEFANA ZEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE</b>  ul. Spółdzielcza 17 24-150 Nałęczów	<b>Rachunek zysków i strat jednostki w Nałęczowie</b> (wariant porównawczy)	Adresat: <b>URZĄD MIEJSKI w Nałęczowie</b> Gmina Nałęczów Wpł. 2025-03-28
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000559279</b>	sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Wysłać bez pisma przewodniego L. dz. .... zał. ...1BC8B8363838E66F 
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	463 221,84	73 824,12
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	463 221,84	73 824,12
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	6 200 606,91	7 887 022,18
B.I. Amortyzacja	172 199,81	215 196,67
B.II. Zużycie materiałów i energii	839 434,06	906 335,19
B.III. Usługi obce	167 633,16	255 946,63
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia	3 788 777,89	4 914 742,74
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 216 286,52	1 575 159,41
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16 275,47	19 641,54
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-5 737 385,07	-7 813 198,06
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	83 403,14	113 684,45
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	83 403,14	113 684,45
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 102,59	0,00

Ilona Ewa Sągala  
główny księgowy

2025-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik  
kierownik jednostki

BeSTia

1BC8B8363838E66F

Strona 1 z 3

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	1 102,59	0,00
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-5 655 084,52</b>	<b>-7 699 513,61</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>569,27</b>	<b>2 566,56</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	569,27	2 566,56
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>99,50</b>	<b>0,00</b>
H.I.	Odsetki	99,50	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-5 654 614,75</b>	<b>-7 696 947,05</b>
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>166,04</b>	<b>54,06</b>
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-5 654 780,79</b>	<b>-7 697 001,11</b>

Ilona Ewa Sągala  
główny księgowy

2025-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ilona Ewa Sągała  
główny księgowy

2025-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambroziak  
kierownik jednostki





Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STEFANA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE</b> ul. Spółdzielcza 17 24-150 Nałęczów	<b>URZĄD MIEJSKI</b> <b>w Nałęczowie</b> <b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b> <b>Wpł. 2025-03-28</b> <b>L. dz. sporządzone zał. ....</b> <b>na dzień 31-12-2024 r.</b>	Adresat: Gmina Nałęczów
Numer identyfikacyjny REGON <b>000559279</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>C246787BBD38911E</b> 
	<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	9 732 812,56	11 369 726,23
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	7 872 086,12	8 024 347,31
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	5 993 495,88	7 466 472,67
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	0,00
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1 878 590,24	557 874,64
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	6 235 172,45	5 732 533,52
I.2.1. Strata za rok ubiegły	5 770 605,45	5 654 780,79
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	464 567,00	77 752,73
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia	0,00	0,00
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	11 369 726,23	13 661 540,02

Ilona Ewa Sągala  
główny księgowy

2025-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-5 654 780,79	-7 697 001,11
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-5 654 780,79	-7 697 001,11
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	5 714 945,44	5 964 538,91

Ilona Ewa Sągala  
główny księgowy

2025-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik  
kierownik jednostki


Wyjaśnienia do sprawozdania

Ilona Ewa Sągala  
główny księgowy

2025-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambroziak  
kierownik jednostki



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  SZKOŁA PODSTAWOWA IM. STEFANA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE  ul. Spółdzielcza 17 24-150 Nałęczów	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' URZĄD MIĘSKI w Nałęczowie Wpł. 2025 -03- 28 L. dz. .... zał. ....	Adresat Gmina Nałęczów
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000559279</b>	sporządzony na dzień: <b>31-12-2024 r.</b>	<b>DE04BDB039C61EDA</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Ewa Sągala  
(główny księgowy)

2025.03.28  
rok mies. dzień

Magdalena Zofia Ambrozik  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Ewa Sągala  
(główny księgowy)

2025.03.28  
rok mies. dzień

Magdalena Zofia Ambroziak  
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. S. Żeromskiego w Nałęczowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Spółdzielcza 17, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	ul. Spółdzielcza 17, 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 01.01.2024r. do 31.12.2024r.
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, 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.
	<b>II. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I UPROSZCZENIA.</b>
	1. <b>Jednostka budżetowa</b> może stosować uproszczenia pod warunkiem, że nie wpynie 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 bieżąco potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji ilościowej ani ilościowo - wartościowej, ich wartość bezpośrednio po zakupie odnosi się do 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 z podatkami 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 podziale budżetowej VAT należny jest wyższy od dochodów wykonanych,

• Jednostki budżetowe oświadczenie 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 rozpozyczone (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 wiarogodnie oszacowanej, biorąc pod uwagę procent niezapłaconych należności np. w ostatnich trzech latach (zww. odpis ogólny).  
Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. W sytuacji, gdy relacja sumy należności wymagalnych dochodów periodycznych nie przekracza 10% sumy dochodów wykonanych jednostki można zrezygnować z dokonywania odpisów aktualizujących należności; również w przypadku, gdy kwoty należności wymagalnych na koniec roku w kolejnych latach są porównywalne np. różnice nie przekraczają 10% kwoty należności wymagalnych poprzedniego roku. Kierownicy jednostek mogą samodzielnie określać zasadę istotności w kwestii odpisów aktualizujących należności.
  8. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału i dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
  9. Aktualizacja środków trwałych w budowie, na podstawie opracowania przez pracowników merytorycznych, powinna być przeprowadzana przynajmniej na koniec roku.
  10. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.
- B. UMORZENIE I AMORTYZACJA**
1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (cena netto łącznie z podatkiem od towarów i usług nie podlegającym odliczeniu) – podlegają umorzeniu i amortyzacji metodą liniową zgodnie ze sławkami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla nabytych środków trwałych kierownicy jednostek stosują indywidualne stawki.
  2. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do 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 umarżanych na wyżej wymienionych zasadach planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx – wydatki na zakupy inwestycyjne i wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
  3. Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł nalicza się miesięcznie w wysokościach określonych aktualnymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do 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 dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, należy traktować jako pozostałe środki trwałe i umarżać w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do 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 perfereryjnych, 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 używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych



1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 485 924,58	557 874,64									9 043 799,22	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 500,00										6 500,00	
1.4.	Środki transportu	0,00										0,00	
1.5.	Inne środki trwałe	7 392,30										7 392,30	
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	557 874,64								557 874,64	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	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ					
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 830,00		9 545,00	285,00		0,00	0,00				0,00	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 743 871,32	0,00	0,00	2 959 067,99	0,00	6 084 385,56	6 427 063,53				6 427 063,53	
1.	Środki trwałe	2 743 871,32	0,00	0,00	2 959 067,99	0,00	6 084 385,56	6 427 063,53				6 427 063,53	
1.1.	Grunty	0,00			0,00		328 440,00	328 440,00				328 440,00	
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00			0,00		0,00	0,00				0,00	
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 730 574,85			2 945 175,69		5 755 349,73	6 098 623,53				6 098 623,53	
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 904,17		595,83	6 500,00		595,83	0,00				0,00	
1.4.	Inne środki trwałe	0,00			0,00		0,00	0,00				0,00	
1.5.	Inne środki trwałe	7 392,30			7 392,30		0,00	0,00				0,00	

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

	Wartość łączna:	1 565 439,28	71 048,24	167 940,00	0,00	1 468 547,52
	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	1 297 427,65	37 736,90	167 940,00		1 167 224,55
	Zbiory biblioteczne (konto 014)	268 011,63	33 311,34			301 322,97
	Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - <b>umorzenie</b>	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
	Wartość łączna:	1 565 439,28	71 048,24	167 940,00	0,00	1 468 547,52
	Pozostałe środki trwałe	1 297 427,65	37 736,90	167 940,00	0,00	1 167 224,55
	Zbiory biblioteczne	268 011,63	33 311,34	0,00	0,00	301 322,97
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami					
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami					
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – jednostka nie dokonywała odpisów					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto-jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto					
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – nie wystąpiły					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych -jednostka nie posiadała papierów wartościowych					
1.7.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – jednostka nie tworzyła rezerw					
1.8.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:-nie wystąpiły					
1.9.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego -nie wystąpiły w jednostce					
1.10.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń -nie wystąpiły w jednostce takie zobowiązania					
1.11.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń -nie wystąpiły					
1.12.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie -nie wystąpiły w jednostce					
1.13.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie-nie otrzymano gwarancji ani poręczeń w jednostce					
1.14.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	Wyszczególnienie					Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych

	a) odprawy emerytalne	104 835,30
	b) nagrody jubileuszowe	143 749,56
	c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	9 154,43
	d) odprawy inne niż wyżej wymienione (świadczenie na start)	2 000,00
	SUMA	259 739,29
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów-jednostka nie tworzyła odpisów zapasów	
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym -nie wystąpiły w jednostce	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie- jednostka brała udział w programie Ministerstwa Edukacji „Podróże z klasą”. Wydatki na organizację wycieczki szkolnej wyniosły 40 000,00zł a dochody z tytułu wpłaty rodziców jako wkład własny wyniosły 10 000,00zł	
2.4.	inne informacje- brak innych istotnych informacji	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki- jednostka nie posiada takich informacji	

Nalęczów, 28.03.2025r.

*P.o. Kierownika*  
*Ambrozik*  
**mgr Magdalena Ambrozik**

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

*Główny Księgowy*  
*Szala*  
**mgr Iłona Szagała**



SP Nałęczów  
Wzajemne rozliczenia finansowe



1. Zobowiązania

Jednostka	kwota	Pozycja w bilansie
MZWIK		
MZGKIM		
MOPS		
Urząd Miejski		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
Przedszkole		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

2. Należności

Jednostka	kwota	Pozycja w bilansie
MZWIK		
MZGKIM		
MOPS		
Urząd Miejski		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
Przedszkole		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

3. Przychody

Jednostka	kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
MZWIK		
MZGKIM		
MOPS	24 985,09	A.VI
Urząd Miejski		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
Przedszkole		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

4. Koszty

Jednostka	kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
MZWIK par 4260	16 832,82	poz B.II
MZWIK par 4300	25 391,67	poz B.III
MZGKIM	12 366,37	poz B.III
MOPS		
Urząd Miejski	180,00	poz. B.VII
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
Przedszkole		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

5. Zmiany w funduszu jednostki

Jednostka	kwota	Pozycja w zestawieniu w zmianach funduszu	treść
MZWIK			
MZGKIM			
MOPS			
Urząd Miejski	557 874,64	I.1.6	protokół przekazania nakładów inwestycyjnych -stółowka szkolna
SP Piotrowice			
SP Drzewce			
SP Sadurki			
Przedszkole			
ZOPO			
SPZOZ			
MGBP			
NOK			

Nałęczów, 28.03.2025r.

*p.o. Kierownika*  
*Ambrozik*  
**mgr Magdalena Ambrozik**

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

*Główny Księgowy*  
*Sągala*  
**mgr Iwona Sągala**

