

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres Szkoła Podstawowa w Drzewcach Drzewce kol 82a 24-150 Nałęczów		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2019r		Adresat BURMISTRZ NAŁĘCZOWA Urząd Miejski ul. Lipowa 3 24-150 Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON 001152462					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	975 518,05	943 712,91	A. Fundusz	827 629,02	788 423,81
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-	I. Fundusz jednostki	2 466 397,47	2 571 115,35
II. Rzeczowe aktywa trwałe	975 518,05	943 712,91	II. Wynik finansowy netto (+,-)	- 1 638 768,45	- 1 782 691,54
1. Środki trwałe	975 518,05	925 758,10	1. Zysk netto (+)	-	
1.1. Grunty	15 900,00	15 900,00	2. Strata netto (-)	- 1 638 768,45	- 1 782 691,54
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. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	956 568,63	908 399,68	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	B. Fundusze placówek	-	-
1.4. Środki transportu	-	-	C. Państwowe fundusze celowe	-	-
1.5. Inne środki trwałe	3 049,42	1 458,42	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	150 591,16	161 928,74
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	17 954,81	I. Zobowiązania długoterminowe	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	II. Zobowiązania krótkoterminowe	150 591,16	161 928,74
III. Należności długoterminowe	-	-	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	341,61	4 154,69
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	2. Zobowiązania wobec budżetów	14 174,00	13 916,00
1. Akcje i udziały	-	-	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	71 758,77	75 091,39
2. Inne papiery wartościowe	-	-	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	62 116,76	63 869,44
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	5. Pozostałe zobowiązania	52,50	-
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	-	-	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	-	-
B. Aktywa obrotowe	2 702,13	6 639,64	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-
I. Zapasy	554,61	1 742,42	8. Fundusze specjalne	2 147,52	4 897,22
1. Materiały	554,61	1 742,42	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 147,52	4 897,22
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	-	-			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	-	-			
2. Należności od budżetów	-	-			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-			
4. Pozostałe należności	-	-			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-			
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 147,52	4 897,22			
1. Środki pieniężne w kasie	-	-			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 147,52	4 897,22			
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	978 220,18	950 352,55	Suma pasywów	978 220,18	950 352,55

Główny księgowy
Główny Księgowy
Szaga
 mgr Irena Szaga

2019-03-30
 rok, miesiąc, dzień

Kierownik
Szaga
 Kierownik jednostki
 mgr Paweł Stelmach

Nazwa i adres

Jednostka Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością
Szkola Podstawowa w Przodocielach
Przeworski, Pol. 624

Numer identyfikacyjny REGON

001152462

Adresat

BURMISTRZ NAŁĘCZOWA
Burmistrz Nałęczowa
ul. Lipowa 3
24-150 Nałęczów

Wysłać bez pisma przewodniego

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT(wariant porównawczy)

sporządzony na dzień **31.12.2019**

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	29 869,19	41 249,70
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	29 562,60	40 947,70
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	306,59	302,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 672 357,96	1 826 242,00
I. Amortyzacja	49 759,95	49 759,95
II. Zużycie materiałów i energii	205 261,65	153 236,68
III. Usługi obce	29 101,70	27 955,12
IV. Podatki i opłaty	-	
V. Wynagrodzenia	1 063 942,38	1 217 664,44
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	323 275,47	371 344,91
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 016,81	6 280,90
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	-	
X. Pozostałe obciążenia	-	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)	- 1 642 488,77	- 1 784 992,30
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 776,20	2 362,00

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Dotacje	-	
III.	Inne przychody operacyjne	3 776,20	2 362,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	-	-
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek	-	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	-	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 1 638 712,57	- 1 782 630,30
G.	Przychody finansowe	3,68	3,34
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	
II.	Odsetki	3,68	3,34
III.	Inne	-	
H.	Koszty finansowe	-	-
I.	Odsetki	-	
II.	Inne	-	
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 1 638 708,89	- 1 782 626,96
J.	Podatek dochodowy	-	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	59,56	64,58
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 1 638 768,45	- 1 782 691,54

Główny Księgowy
Sagała
 mgr Ilona Sagała
 (główny księgowy)

2020-03-30
 rok, miesiąc, dzień

Kierownik
Schulz
 kierownik jednostki
 mgr Wiesława Schmalczuk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Szkoła Podstawowa w Drzewcach

Drzewce kol 82a Nałęczów

Adresat

BURMISTRZ NAŁĘCZOWA

Urząd Miejski, ul. Lipowa 3

24-150 Nałęczów

Numer identyfikacyjny REGON

001152462

Wysłać bez pisma przewodniego

ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

sporządzone na dzień 31.12.2019

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	2 268 116,82	2 466 397,47
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 551 194,37	1 761 743,14
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	-
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 551 194,37	1 743 788,33
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	-	-
1.4. Środki na inwestycje	-	17 954,81
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie	-	-
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)	1 352 913,72	1 657 025,26
2.1. Strata za rok ubiegły	1 352 245,31	1 638 768,45
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	306,59	302,00
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok	361,82	-
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	-	17 954,81
2.5. Aktualizacja środków trwałych	-	-
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości	-	-
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)	2 466 397,47	2 571 115,35
III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	- 1 638 768,45	- 1 782 691,54
1. zysk netto (+)	-	
2. strata netto (-)	- 1 638 768,45	- 1 782 691,54
3. nadwyżka środków obrotowych	-	
IV. Fundusz (II+, -III)	827 629,02	788 423,81

Główny Księgowy
mgr Ilona Sugała
 (główny księgowy)

2020-03-30
 (rok, miesiąc, dzień)

Kierownik
mgr Dariusz Kucharski
 (kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. E. Szelburg-Zarembiny w Drzewce
1.2	siedzibę jednostki
	Drzewce 82a, 24-150 Natęczów
1.3	adres jednostki
	Drzewce 82a, 24-150 Natęczów
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 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe jednostki nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I. ROK OBROTOWY I OKRESY SPRAWOZDAWCZE
	1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Okresem sprawozdawczym jest 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.

III. 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 przyszytych 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, zakupem 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 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 roz poczęte (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

<p>nieodpłatnie otrzymane :</p> <p>a) na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,</p> <p>b) w przypadku braku wartości w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.</p> <p>Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.</p> <p>Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzenia.</p> <p>3. Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje i t.p. w ustawie o rachunkowości - pojęcie inwestycje długoterminowe) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>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.</p> <p>5. Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.</p> <p>Odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej, biorąc pod uwagę procent niezapłaconych należności np. w ostatnich trzech latach (tzw. odpis ogólny).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>9. Aktualizacja środków trwałych w budowie, na podstawie opracowania przez pracowników merytorycznych, powinna być przeprowadzana przynajmniej na koniec roku.</p> <p>10. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.</p> <p>B. UMORZENIE I AMORTYZACJA</p> <p>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; dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do użytkowania przed dniem 01.01.2018r stosuje się w dalszym ciągu graniczną wartość 3.500,00 zł) – 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.</p> <p>2. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania środka trwałego, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością środka, jego sprzedaży lub likwidacją, lub stwierdzeniem niedoboru. Środki finansowe na zakup i wytworzenie środków trwałych umarzanym na wyżej wymienionych zasadach planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx – wydatki na zakupy inwestycyjne i wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.</p> <p>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.</p>
--

<p>4. Środki trwałe o wartości 10.000 zł i niższej, a powyżej 1.000 zł, w tym książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, środki 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.</p>	<p>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 (dla środka trwałego przyjętego po dniu 01.01.2018r a 3.500 zł dla środków przyjętych przed dniem 01.01.2018r) 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 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. Jeżeli 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. Jeżeli 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 umarzone 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.</p> <p>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).</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>II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</p>								
<p>1.</p>								
<p>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 wewnętrzznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>								
<p>Tabela 1. Majątek trwały – wartość brutto i umorzenia</p>								
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1596 116 1596 560">Lp.</th> <th data-bbox="1596 116 1596 784">Składniki majątku trwałego</th> <th data-bbox="1596 116 1596 1008">Wartość początkowa brutto - BO roku obrotowego</th> <th data-bbox="1596 116 1596 1232">Zwiększenie wartości początkowej</th> <th data-bbox="1596 116 1596 1456">Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych</th> <th data-bbox="1596 116 1596 1680">Zmniejszenie wartości początkowej</th> <th data-bbox="1596 116 1596 1904">Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego</th> </tr> </thead> </table>	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	
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		Sprzedaz	Likwidacja	Inne			
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 305,92											5 305,92
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 058 288,20	0,00	17 954,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 076 243,01
1.	Środki trwałe	2 058 288,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 058 288,20
1.1	Grunt	15 900,00											15 900,00
1.1.1	Grunt stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.												0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 012 639,28											2 012 639,28
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 915,25											4 915,25
1.4.	Środki transportu	0,00											0,00
1.5.	Inne środki trwałe	24 833,67											24 833,67
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		17 954,81									17 954,81
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												0,00
Lp.	Składniki majątku trwałego												
		Amortyzacja (umorzenie)						Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego			Wartość netto majątku trwałego		
		Stan na początek roku	Amortyzacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku				Stan na początek roku BO		Stan na koniec roku BZ	
I.	Wartości niematerialne i prawne	5 305,92				5 305,92				0,00		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 082 770,15	49 759,95			1 132 530,10				975 518,05		943 712,91	
1.	Środki trwałe	1 082 770,15	49 759,95	0,00	0,00	1 132 530,10				975 518,05		925 758,10	
1.1.	umorzenie grunty	0,00				0,00				15 900,00		15 900,00	
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz					0,00				0,00		0,00	0,00

1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 056 070,65	48 168,95		1 104 239,60	956 568,63	908 399,68
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	4 915,25	0,00		4 915,25	0,00	0,00
1.4.	umorzenie środki transportu	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
1.5.	umorzenie inne środki trwałe	21 784,25	1 591,00		23 375,25	3 049,42	1 458,42

Tabela 2. Pozostałe środki trwałe

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
458 730,18	23 441,49	63 586,10	418 585,57

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
458 730,18	23 441,49	63 586,10	418 585,57

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 -brak						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto-brak						
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 - brak						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych -brak						
1.7.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym -brak						
1.8.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:- brak						

1.9	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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 - brak				
1.10	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - brak				
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 - brak				
1.12	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - brak				
1.13	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
1.14	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych			
	a) odprawy emerytalne i rentowe	7 200,00			
	b) nagrody jubileuszowe	32 626,14			
	c) świadczenia urlopowe,	516,24			
	d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00			
	SUMA	40 342,38			
2.					
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów-brak				
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 - brak				
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - brak				
2.4.	inne informacje				
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
	1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich		koszt odsetek	koszt różnic kursowych

2.	Zadania rozpoczęte e w danym roku obrotowym	17 954,81	0,00	0,00
	SUMA	17 954,81	0,00	0,00

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki-brak

ZAKŁAD OBSŁUGI PŁACÓWEK OŚWIATOWYCH
w NAŁĘCZOWIE
24-150 Nałęczów, ul. Spółdzielcza 17
REGON: 431155967 tel. (081)50-14-603

Główny Księgowy
mgr Anna Sugała
30-03-2020

Kierownik
mgr Paweł Stehniaszczuk