

**BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO**

Nazwa i adres Szkoła Podstawowa w Piotrowicach Piotrowice 107 24-150 Nałęczów		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2019r		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON 001152440				BURMISTRZ NAŁĘCZOWA Urząd Miejski ul. Lipowa 3 24-150 Nałęczów	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	1 133 727,89	1 073 854,29	<b>A. Fundusz</b>	917 914,18	860 807,48
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-	<b>I. Fundusz jednostki</b>	3 437 627,31	3 316 314,83
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1 133 727,89	1 073 854,29	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	- 2 519 713,13	- 2 455 507,35
<b>1. Środki trwałe</b>	1 133 727,89	1 073 854,29	1. Zysk netto (+)	-	-
1.1. Grunty	14 000,00	14 000,00	2. Strata netto (-)	- 2 519 713,13	- 2 455 507,35
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	-	-
1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 112 992,89	1 055 475,29	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	<b>B. Fundusze placówek</b>	-	-
1.4. Środki transportu	-	-	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	-	-
1.5. Inne środki trwałe	6 735,00	4 379,00	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	224 552,24	225 551,05
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	-	-	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	-	-	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	224 552,24	225 551,05
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	518,13	4 956,56
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	-	-	2. Zobowiązania wobec budżetów	23 167,91	19 212,00
1. Akcje i udziały	-	-	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	103 567,82	101 426,92
2. Inne papiery wartościowe	-	-	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	90 430,17	90 028,03
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	5. Pozostałe zobowiązania	-	-
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	-	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	8 738,53	12 504,24	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-
<b>I. Zapasy</b>	963,81	2 549,65	<b>8. Fundusze specjalne</b>	6 868,21	9 927,54
1. Materiały	963,81	2 549,65	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 868,21	9 927,54
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	8.2. Inne fundusze	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	-	-
4. Towary	-	-	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-

<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	906,51	27,05			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	906,51	27,05			
2. Należności od budżetów	-	-			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-			
4. Pozostałe należności	-	-			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-			
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	6 868,21	9 927,54			
1. Środki pieniężne w kasie	-	-			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 868,21	9 927,54			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	-	-			
4. Inne środki pieniężne	-	-			
5. Akcje lub udziały	-	-			
6. Inne papiery wartościowe	-	-			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-			
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 142 466,42</b>	<b>1 086 358,53</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1 142 466,42</b>	<b>1 086 358,53</b>

Główny księgowy  
*Główny Księgowy*  
*Sygala*  
 mgr Irena Sygala

2019-03-30  
 rok, miesiąc, dzień

Kierownik  
*Szczepanik*  
 Kierownik jednostki  
 mgr Paweł Szczepanik

## Nazwa i adres

jednostki sprawozdawczej  
Szkoła Podstawowa w Piotrowicach

Piotrowice 107

Numer identyfikacyjny REGON

001152440

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

sporządzony na dzień **31.12.2019**

## Adresat

BURMISTRZ NAŁĘCZOWA

Urząd Miejski

Al. Lipowa 3

24-150 Nałęczów

Wysłać bez pisma przewodniego

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>50 709,46</b>	<b>75 571,38</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	50 135,76	59 491,20
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	573,70	16 080,18
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 587 915,16</b>	<b>2 533 862,10</b>
I. Amortyzacja	59 873,60	59 873,60
II. Zużycie materiałów i energii	243 447,66	193 245,34
III. Usługi obce	126 688,03	134 177,79
IV. Podatki i opłaty	-	
V. Wynagrodzenia	1 639 248,81	1 633 798,85
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	514 257,49	509 100,73
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 399,57	3 665,79
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	-	
X. Pozostałe obciążenia	-	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>- 2 537 205,70</b>	<b>- 2 458 290,72</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>17 539,50</b>	<b>2 809,50</b>

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Dotacje	-	
III.	Inne przychody operacyjne	17 539,50	2 809,50
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	-	-
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek	-	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	-	
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 2 519 666,20</b>	<b>- 2 455 481,22</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>25,18</b>	<b>46,40</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	
II.	Odsetki	25,18	46,40
III.	Inne	-	
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	-	-
I.	Odsetki	-	
II.	Inne	-	
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>- 2 519 641,02</b>	<b>- 2 455 434,82</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	-	
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	72,11	72,53
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>- 2 519 713,13</b>	<b>- 2 455 507,35</b>

Główny Księgowy  
*mgr. Hanna Śagała*  
 (główny księgowy)

2020-03-30  
 rok, miesiąc, dzień

Kierownik  
*mgr. Tomasz Kamaszczyk*  
 kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Szkoła Podstawowa w Piotrowicach  
Piotrowice 107 Nałęczów

Adresat

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

Numer identyfikacyjny REGON  
001152440

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
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>2 982 263,33</b>	<b>3 437 627,31</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	<b>2 431 896,48</b>	<b>2 414 480,83</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	-
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	<b>2 431 896,48</b>	<b>2 414 480,83</b>
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	-	-
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	-
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	-
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-	-
1.10. Inne zwiększenia	-	-
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	<b>1 976 532,50</b>	<b>2 535 793,31</b>
2.1. Strata za rok ubiegły	<b>1 975 898,05</b>	<b>2 519 713,13</b>
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	<b>573,70</b>	<b>16 080,18</b>
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok	<b>60,75</b>	-
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	-	-
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	-

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	
2.9. Inne zmniejszenia	-	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>3 437 627,31</b>	<b>3 316 314,83</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>- 2 519 713,13</b>	<b>- 2 455 507,35</b>
1. zysk netto (+)	-	
2. strata netto (-)	- 2 519 713,13	- 2 455 507,35
3. nadwyżka środków obrotowych	-	
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>	<b>917 914,18</b>	<b>860 807,48</b>

**Główny Księgowy**  
*Sagala*  
**mgr Hilda Sagala**  
 (główny księgowy)

**2020-03-30**  
 (rok, miesiąc, dzień)

**Kierownik**  
*Szklarski*  
**mgr Paweł Szklarski**  
 (kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Szkoła Podstawowa im. A. Mickiewicza w Piotrowicach
1.2	siedzibę jednostki
	Piotrowice 107, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	Piotrowice 107, 24-150 Nałęczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła Podstawowa jest placówką publiczną i: 1) prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania; 2) przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności 3) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach 4) realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową, kształcenia ogólnego 5) realizuje ustalone przez Ministra Edukacji Narodowej zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów zewnętrznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
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.

### 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 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 okresie podziałce budżetowej VAT należny jest wyższy od dochodów wykonanych,

- Jednostki budżetowe oświatowe przekazują VAT należny w realizacji planu wyodrębnionego rachunku dochodów własnych z subkonta dochodów w następnym miesiącu na bankowy rachunek rozliczeń VAT w urzędzie.

- Wpływy ze zwrotu podatku VAT wynikającego np. z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód urzędu.

### PRZYJĘTE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.

#### METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:

1. Inwestycje roz poczęte (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:

podchodzące 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)



<p>wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia 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 umorzeniowe.</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 (zsw. odpis ogólny).</p> <p>Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. W sytuacji, gdy relacja sumy 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>B. UMORZENIE I AMORTYZACJA</b></p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (cena netto łącznie z podatkami 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 umarżonych 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</p>
--



Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)						Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Amortyzacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Stan na początek roku BO		Stan na koniec roku BZ	
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 798,57								7 798,57
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 298 057,56	0,00	0,00	0,00	0,00	16 937,72	0,00	0,00	2 281 119,84
1.	Środki trwałe	2 298 057,56	0,00	0,00	0,00	0,00	16 937,72	0,00	0,00	2 281 119,84
1.1	Grunty	14 000,00								14 000,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00								0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 228 373,73								2 228 373,73
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 915,25								4 915,25
1.4.	Środki transportu	0,00								0,00
1.5.	Inne środki trwałe	50 768,58					16 937,72			33 830,86
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)									0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	7 798,57						7 798,57	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 164 329,67	59 873,60	0,00	16 937,72	1 207 265,55		1 207 265,55	1 133 727,89	1 073 854,29
1.	Środki trwałe	1 164 329,67	59 873,60	0,00	16 937,72	1 207 265,55		1 207 265,55	1 133 727,89	1 073 854,29
1.1.	umorzenie grunty	0,00	0,00			0,00		0,00	14 000,00	14 000,00
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz.							0,00	0,00	0,00
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 115 380,84	57 517,60			1 172 898,44		1 172 898,44	1 112 992,89	1 055 475,29

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	44 033,58	2 356,00	16 937,72	29 451,86	6 735,00	4 379,00

**Tabela 2. Pozostałe środki trwałe**

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
946 331,47	34 843,82		981 175,29

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
946 331,47	34 843,82		981 175,29

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 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 -brak														
1.10	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń -brak														
1.11	łącznie 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 międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie -brak														
1.13	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie														
1.14	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Wyszczególnienie</td> <td></td> </tr> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>29 764,07</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe,</td> <td>1 727,22</td> </tr> <tr> <td>d) odprawy inne niż wyżej wymienione</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>31 491,29</td> </tr> </tbody> </table>		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	Wyszczególnienie		a) odprawy emerytalne i rentowe	0,00	b) nagrody jubileuszowe	29 764,07	c) świadczenia urlopowe,	1 727,22	d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00	SUMA	31 491,29
	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych														
Wyszczególnienie															
a) odprawy emerytalne i rentowe	0,00														
b) nagrody jubileuszowe	29 764,07														
c) świadczenia urlopowe,	1 727,22														
d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00														
SUMA	31 491,29														
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 kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - brak														
2.4.	inne informacje														
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 Hanna Sogała*  
mgr Hanna Sogała

Kierownik  
*mgr Piotr Stelmaszczyk*  
mgr Piotr Stelmaszczyk

30-03-2020