

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów	BILANS jednostki budżetowej 2024 -03- 28 sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Gmina Nałęczów Wysłać bez pisma przewodniego 8B9AE0E23408529B 
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	744 329,14	819 138,62	A Fundusz	583 610,51	695 058,68
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 593 283,03	3 195 303,03
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	744 329,14	819 138,62	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 009 672,52	-2 500 244,35
A.II.1 Środki trwałe	744 329,14	819 138,62	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	206 325,00	206 325,00	A.II.2 Strata netto (-)	-2 009 672,52	-2 500 244,35
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	528 258,44	606 499,62	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	9 745,70	6 314,00	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	191 538,59	182 044,49
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	191 538,59	182 044,49
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 843,62	11 613,12
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	14 463,00	12 385,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	75 389,31	50 868,56
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	69 542,59	86 285,06

Ilona Ewa Sągala

(główny księgowy)

2024-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Edward Stelmaszcuk

(kierownik jednostki)

BeSTia

8B9AE0E23408529B

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	734,50	425,84
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	30 819,96	57 964,55	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	67,00	0,00
B.I Zapasy	3 833,67	5 720,11	D.II.8 Fundusze specjalne	4 498,57	20 466,91
B.I.1 Materiały	3 833,67	5 720,11	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 498,57	20 466,91
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	22 420,72	31 777,53			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	19 721,98	27 334,73			
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	2 698,74	4 442,80			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 565,57	20 466,91			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 498,57	20 466,91			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	67,00	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 Sągala
(główny księgowy)

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Edward Stelmaszczuk
(kierownik jednostki)

BeSTia

8B9AE0E23408529B

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	775 149,10	877 103,17	Suma pasywów	775 149,10	877 103,17

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
8B9AE0E23408529B

Paweł Edward Stelmaszczuk
(kierownik jednostki)

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
8B9AE0E23408529B

Paweł Edward Stelmaszczuk
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE			Gmina Nałęczów	
ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów			Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON		039DEA4E89676FD4		
060706963				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		280 593,97	384 007,45
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		239 342,40	339 378,97
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		41 251,57	44 628,48
B.	Koszty działalności operacyjnej		2 297 245,10	2 903 206,86
B.I.	Amortyzacja		31 658,86	31 658,86
B.II.	Zużycie materiałów i energii		374 688,21	523 041,34
B.III.	Usługi obce		45 627,87	44 882,92
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		1 435 464,94	1 791 896,55
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		407 102,69	504 840,67
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 702,53	6 886,52
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
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		-2 016 651,13	-2 519 199,41
D.	Pozostałe przychody operacyjne		7 130,00	18 219,04
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		7 130,00	18 219,04
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Ilona Ewa Sagała

główny księgowy

2024-03-28

rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczuk

kierownik jednostki

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	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 009 521,13	-2 500 980,37
G.	Przychody finansowe	16,07	1 261,88
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	16,07	1 261,88
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 009 505,06	-2 499 718,49
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	167,46	525,86
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 009 672,52	-2 500 244,35

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki Na dzień 31-12-2023 2024-03-28 sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat	
PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów			Gmina Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON 060706963			Wysłać bez pisma przewodniego 9E4065C96F0FCE46 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		2 573 069,98	2 593 283,03
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		2 009 412,00	2 656 176,50
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		2 009 412,00	2 549 708,16
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		0,00	106 468,34
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)		1 989 198,95	2 054 156,50
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		1 947 352,58	2 009 672,52
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		41 846,37	44 483,98
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
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		2 593 283,03	3 195 303,03

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 009 672,52	-2 500 244,35
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 009 672,52	-2 500 244,35
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	583 610,51	695 058,68

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

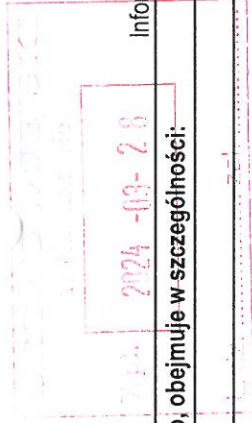
Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Paweł Edward Stelmaszczuk
kierownik jednostki



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 01.01.2023r. do 31.12.2023r.
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 sporządzane są sprawozdania budżetowe jednostkowe określone w odrębnych przepisach na podstawie ewidencji księgowej. 3. W celu umożliwienia sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych w obowiązującym terminie, ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w danym miesiącu, które wpłyną do Komórki księgowości po opisie merytorycznym do 5 dnia następnego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Natomiast wpływające po tym terminie dokumenty księgowe ujmowane są w ciężar kosztów miesiąca otrzymania. 4. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji tego roku, jeśli wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego. 5. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), za wyjątkiem m-ca grudnia zamyka się nie wcześniej niż po wprowadzeniu wszystkich zapisów dotyczących danego okresu, i nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca. II. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I UPROSZCZENIA. 1. Jednostka budżetowa może stosować uproszczenia pod warunkiem, że nie wpłynęły 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) <u>W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:</u>

	• 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 niestójny 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 ujmują się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
c)	w zakresie podatku od towarów i usług. Szczegółowe zasady rozliczeń jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych związanych z podatkiem VAT określa się odrębnym zarządzeniem. Podstawowe zasady tych rozliczeń: • Jednostki budżetowe ewidencjonują dochody budżetowe w kwotach brutto (z podatkiem VAT). Co miesiąc korygują ewidencję wykonania dochodów budżetowych o VAT należny za bieżący miesiąc (Wn 225 VAT należny i Ma 130 dochody) i sporządzają noty księgowe do urzędu, celem skorygowania rozliczeń konta 222 rozliczeń z tytułu dochodów realizowanych przez jednostkę i konta 901 dochody budżetu. Subkonto dochodów budżetowych może wykazywać saldo Ma w sytuacji, gdy w określonej podziale budżetowej VAT należny jest wyższy od dochodów wykonanych, • Jednostki budżetowe oświadczone 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 • 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 inwestycji długoterminowej) – 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, czek 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 dokonaj 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 (zrw. odpis ogólny). Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. W sytuacji, gdy relacja sumy należności wymagalnych dochodów periodycznych nie przekracza 10% sumy dochodów wykonanych jednostki można zrezygnować z dokonywania odpisów aktualizujących należności; również w przypadku, gdy kwoty należności wymagalnych na koniec roku w kolejnych latach są porównywalne np. różnice nie przekraczają 10% kwoty należności wymagalnych poprzedniego roku. Kierownicy jednostek mogą samodzielnie określać zasadę istotności w kwestii odpisów aktualizujących należności.
8.	Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału i dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
9.	Aktualizacja środków trwałych w budowie, na podstawie opracowania przez pracowników merytorycznych, powinna być przeprowadzana przynajmniej na koniec roku.
10.	Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.
B. UMORZENIE I AMORTYZACJA	
1.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (cena netto łącznie z podatkiem od towarów i usług nie podlegającym odliczeniu) – podlegają umorzeniu i amortyzacji metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla nabytych środków trwałych kierownicy jednostek stosują indywidualne stawki.
2.	Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania środka trwałego, a zakończenie z chwilą zwrócenia odpisów z wartością środka, jego sprzedaży lub likwidacji, lub stwierdzeniem niedoboru. Środki finansowe na zakup i wytworzenie środków trwałych umarzanych na wyżej wymienionych zasadach planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx – wydatki na zakupy inwestycyjne i wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
3.	Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł nalicza się miesięcznie w wysokościach określonych aktualnymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania, a zakończenie z chwilą zwrócenia odpisów z wartością lub likwidacją. Środki finansowe na ich zakup planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx. – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.
4.	Środki trwałe o wartości 10.000 zł i niższej, a powyżej 1.000 zł, w tym książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, należy traktować jako pozostałe środki trwałe i umarzać w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania. Dla środków tych, a także innych istotnych składników majątku (bez względu na wartość) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Środki finansowe na zakup pozostałych środków trwałych planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących np. § 421.. – zakup materiałów i wyposażenia, § 424.. – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.
5.	Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków, ustaloną w sposób wyżej podany, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji lub innymi miarami (art. 16g ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Przebudowę, modernizację itp., które nie spowodowały wzrostu wartości użytkowej obiektu w porównaniu do posiadanej przez niego w momencie oddania go do używania, uważa się za remont i to także wtedy, gdy remont polega na wymianie na bardziej nowoczesne części składowe obiektu. Jeśli natomiast obudowa lub przebudowa elewacji połączona będzie z dociepleniem budynku, to zakwalifikować należy ją do ulepszenia, gdyż rośnie wartość użytkowa budynku.

mierzona niższymi kosztami jego eksploatacji. W przypadku ulepszenia następującego równocześnie z prowadzonym remontem wartość ulepszenia ustala się na podstawie faktur lub innych dokumentów, wydzielając związane z remontem koszty. Jeśli takie wydzielenie kosztów remontu nie jest możliwe, to całość kosztów przeprowadzonych robót kwalifikuje się jako dotyczące ulepszenia.									
6. Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000 zł i niższej umarzane są w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa tych wartości. Środki finansowe na ich zakup planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących.									
7. Ewidencją pozabilansową ilościową obejmuje się składniki majątkowe o wartości indywidualnie określonej przez kierowników jednostek (np. powyżej 200 zł a niższej lub równej 1.000 zł).									
8. Przyjęte dotychczas do ewidencji pozostałe środki trwałe w wyniku realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków pochodzących z krajów UE lub z dotacji z innych budżetów krajowych o wartości niższej niż 1000,00 zł mogą pozostać w dotychczasowej ewidencji do zakończenia okresu trwałości.									
METODA USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO.									
Ustala się porównawczą metodę ustalenia wyniku finansowego.									
Przychody jednostek ujmowane są na kontach zespołu 7 a koszty ujmują się na kontach zespołu 4 i zespołu 7. Na ostatni dzień roku obrotowego przychody i koszty przenosi się na konto wyniku finansowego.									
Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:									
1.									
1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia									
Tabela 1. Majątek trwały – wartość brutto i umorzenia									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Z działalności inwestycyjnej	Inne		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00							0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 417 210,41	0,00	212 936,68	0,00	0,00	0,00	106 468,34	1 523 678,75
1.	Środki trwałe	1 417 210,41	0,00	106 468,34	0,00	0,00	0,00	0,00	1 523 678,75
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		106 468,34					1 204 442,19
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	34 317,00							34 317,00
1.4.	Środki transportu	14 514,00							14 514,00

	Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
	Wartość łączna:	193 350,58	186 351,33	59 377,69	0,00	320 324,22
	Pozostałe środki trwałe	185 208,75	185 952,40	59 377,69	0,00	311 683,46
	Zbiory biblioteczne	8 141,83	498,93	0,00	0,00	8 640,76
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 niematerializowanych lub niematerialnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu -					
	Lp.	Specyfikacja środków trwałych niematerializowanych lub niematerialnych	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 pozostałym 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 międzykresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzykresowych 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												
	<table> <tr> <th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th></tr> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td><td>17 280,00</td></tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td><td>20 494,82</td></tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)</td><td>6 587,64</td></tr> <tr> <td>d) odprawy inne niż wyżej wymienione (nagroda KEN)</td><td>18 000,00</td></tr> <tr> <td>SUMA</td><td>62 362,46</td></tr> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	17 280,00	b) nagrody jubileuszowe	20 494,82	c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	6 587,64	d) odprawy inne niż wyżej wymienione (nagroda KEN)	18 000,00	SUMA	62 362,46
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych												
a) odprawy emerytalne i rentowe	17 280,00												
b) nagrody jubileuszowe	20 494,82												
c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	6 587,64												
d) odprawy inne niż wyżej wymienione (nagroda KEN)	18 000,00												
SUMA	62 362,46												
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 takie koszty												
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – W jednostce kontynuowano realizację projektu w ramach RPO WL 2014-2020 „Magiczne Przedszkola”. W ewidencji przedszkola ujmowane są wydatki związane z wynagrodzeniami nauczyciela i pomocy nauczyciela, które w 2023r. wyniosły 81 518,24zł. W Przedszkolu realizowano program współfinansowany przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach Programu Regionalnego Wsparcia Edukacji Ekologicznej „Czyste środowisko - najlepsze zdrowisko”. Wydatki w ramach programu wyniosły 45 801,73 i zostały przeznaczone m. in. na zakup pomocy dydaktycznych, nagród w konkursie , art. biurowych, pojemnika na nakrętki oraz kompostownika .												
2.4.	inne informacje- brak istotnych informacji												
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki- W odróżnieniu do lat ubiegłych w XII 2023r. zostały uregulowane zobowiązania wobec ZUS i Urzędu Skarbowego za grudzień w kwocie 63 142,52zł oraz większość zobowiązań wobec dostawców.												

Należców, 28.03.2024r.

STOWARZYSZENIE PŁACATEK OSOBYCZYCH I
W NALĘCZOWIE
24-150 Nalęczów ul. Kołomyjska 7
tel. 716 23-45-402 tel. 61 69 11 63

Główny Księgowy
mgr Irena Dągala

51441
mgr Irena Dągala
mgr Irena Dągala

