

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat: Gmina Nałęczów
		Wysłać bez pisma przewodniego BBF03B569B3BA3D8 
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	2 748 745,87	2 677 991,78	A Fundusz	2 608 590,01	2 527 630,14
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	5 666 960,98	5 564 756,48
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 748 745,87	2 677 991,78	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-3 058 370,97	-3 037 126,34
A.II.1 Środki trwałe	2 748 745,87	2 677 991,78	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 (-)	-3 058 370,97	-3 037 126,34
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	2 539 538,57	2 471 666,78	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	2 882,30	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	224 217,24	237 499,01
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	224 217,24	237 499,01
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 823,65	2 851,44
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	14 645,00	15 887,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	59 789,19	63 724,88
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	101 871,13	108 062,38

Ilona Ewa Sągała

2026-03-31

Magdalena Zofia Ambrozik

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 346,33	1 211,56
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	84 061,38	87 137,37	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	15 084,09	13 593,31	D.II.8 Fundusze specjalne	40 741,94	45 761,75
B.I.1 Materiały	15 084,09	13 593,31	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	40 741,94	45 761,75
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	28 235,35	27 782,31		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	24 064,93	24 237,51		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	4 170,42	3 544,80		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	40 741,94	45 761,75		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	40 741,94	45 761,75		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Ilona Ewa Sągała

(główny księgowy)

2026-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Zofia Ambrozik

(kierownik jednostki)

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	2 832 807,25	2 765 129,15	Suma pasywów	2 832 807,25	2 765 129,15

Ilona Ewa Sągała

(główny księgowy)

2026-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Zofia Ambrozik

(kierownik jednostki)

Ilona Ewa Sągala

(główny księgowy)

2026-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Zofia Ambroziak

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r.	Adresat Gmina Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON 060706963			Wysłać bez pisma przewodniego 46D3BE2CED8D8FD1 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		426 697,69	453 510,98
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		375 857,29	398 968,44
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		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		50 840,40	54 542,54
B.	Koszty działalności operacyjnej		3 506 102,90	3 508 831,15
B.I.	Amortyzacja		54 993,49	83 386,19
B.II.	Zużycie materiałów i energii		467 328,71	519 732,68
B.III.	Usługi obce		101 327,62	84 650,73
B.IV.	Podatki i opłaty		0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia		2 233 900,89	2 178 953,09
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		645 105,90	638 232,76
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		3 446,29	3 875,70
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów		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)		-3 079 405,21	-3 055 320,17
D.	Pozostałe przychody operacyjne		19 289,30	16 728,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		19 289,30	16 728,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne		0,00	0,00

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
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)	-3 060 115,91	-3 038 592,17
G.	Przychody finansowe	2 382,16	1 546,37
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 382,16	1 546,37
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)	-3 057 733,75	-3 037 045,80
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	637,22	80,54
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-3 058 370,97	-3 037 126,34

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambroziak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		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 8963C5430BAAEBAA 	
		sporządzone na dzień 31-12-2025 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	3 195 303,03	5 666 960,98
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	5 024 915,10	3 025 285,26
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	3 040 314,36	3 012 653,16
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	0,00	12 632,10
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	1 984 600,74	0,00
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)	2 553 257,15	3 127 489,76
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	2 500 244,35	3 058 370,97
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	53 012,80	56 486,69
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	12 632,10
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)	5 666 960,98	5 564 756,48

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-3 058 370,97	-3 037 126,34
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-3 058 370,97	-3 037 126,34
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	2 608 590,01	2 527 630,14

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień


Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2025 r.	Adresat: Gmina Nałęczów
Numer identyfikacyjny REGON 060706963		0BAADB7650E7ACC 

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)

2026.03.31
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)

2026.03.31

rok mies dzień

Magdalena Zofia Ambroziak

(kierownik jednostki)

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedzskole 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
	Przedzskole 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. Przedzskole „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 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
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)
	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, jeżeli 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 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)	<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 rzeczone składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco i jednocześnie przekazywane do zużycia - nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
 - b) w zakresie cyklicznych kosztów ponoszonych każdego roku ze względu na nieistoiny 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 międzykresowemu 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 oświadczenia przekazują VAT należny w realizacji planu wyodrębnionego rachunku dochodów 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.**
- IMETODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:**
1. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:
 - pochodzące z zakupu – według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy podatek podlega odliczeniu)
 - wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia
 - nieodpłatnie otrzymane :
 - na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
 - w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.
- Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.
3. Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
 3. Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje itp. w ustawie o rachunkowości - pojęcie inwestycje długoterminowe) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 4. Krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czeki obce itp.) – w cenie nabycia albo w cenie rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż wartość ceny nabycia.
 5. Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.

6. 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 wiarygodnie oszacowanej, biorąc pod uwagę procent niezapłaconych należności np. w ostatnich trzech latach (tzw. odpis ogólny).
Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. W sytuacji, gdy relacja sumy należności wymagalnych dochodów perodycznych 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 użytkowania środka trwałego, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością środka, jego sprzedaży lub likwidacją, lub stwierdzeniem niedoboru. Środki finansowe na zakup i wytworzenie środków trwałych umarzanych na wyżej wymienionych zasadach planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx – wydatki na zakupy inwestycyjne i wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
 3. Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł nalicza się miesięcznie w wysokościach określonych aktualnymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością lub likwidacją. Środki finansowe na ich zakup planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx. – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.
 4. Środki trwałe o wartości 10.000 zł i niższej, a powyżej 1.000 zł, w tym książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, należy traktować jako pozostałe środki trwałe i umarzać w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania. Dla środków tych, a także innych istotnych składników majątku (bez względu na wartość) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Środki finansowe na zakup pozostałych środków trwałych planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących np. § 421.. – zakup materiałów i wyposażenia, § 424.. – zakup pomocy naukowych , dydaktycznych i książek.
 5. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków, ustaloną w sposób wyżej podany, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania, mierzonej w szczególności okresem użytkowania, jakością wytwórczą, zdolnością produkcyjną uzyskiwaną za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji lub innymi miarami (art. 16g ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Przebudowę, modernizację itp., które nie spowodowały wzrostu wartości użytkowej obiektu w porównaniu do posiadanej przez niego w momencie oddania go do użytkowania, uważa się za remont i to także wtedy, gdy remont polega na wymianie na bardziej nowoczesne części składowe obiektu. Jeśli natomiast obudowa lub przebudowa elewacji połączenia będzie z dociepleniem budynku, to zakwalifikować należy ją do ulepszenia, gdyż rośnie wartość użytkowa budynku,

	<p>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.</p> <p>6. Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000 zł i niższej umarzane są w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa tych wartości. Środki finansowe na ich zakup planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących.</p> <p>7. Ewidencją pozabilansową ilościową 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.</p> <p>Ustala się porównawczą metodę ustalenia wyniku finansowego.</p> <p>Przychody jednostek ujmowane są na kontach zespolu 7 a koszty ujmują się na kontach zespolu 4 i zespolu 7. Na ostatni dzień roku obrotowego przychody i koszty przenosi się na konto wyniku finansowego.</p> <p>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</p>
1.	
1.1.	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>

Tabela 1. Majątek trwały – wartość brutto i umorzenia

Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Z działalności inwestycyjnej	Inne		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00							0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 508 279,49	25 264,20	0,00	0,00	0,00	4 550,00	12 632,10	3 516 361,59
1.	Środki trwałe	3 508 279,49	12 632,10	0,00	0,00	0,00	4 550,00	0,00	3 516 361,59
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	3 189 042,93	12 632,10						3 201 675,03
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	34 317,00							34 317,00
1.4.	Środki transportu	14 514,00							14 514,00
1.5.	Inne środki trwałe	64 080,56					4 550,00		59 530,56
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	12 632,10					12 632,10	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00							0,00

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)				Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Amortyzacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie		Stan na koniec roku	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00					0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	759 533,62	83 386,19	0,00	4 550,00	838 369,81	2 748 745,87	2 677 991,78

1.	Środki trwałe	759 533,62	83 386,19	0,00	4 550,00	838 369,81	0,00	2 748 745,87	2 677 991,78
1.1.	Grunty	0,00				0,00		206 325,00	206 325,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00				0,00		0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	649 504,36	80 503,89			730 008,25		2 539 538,57	2 471 666,78
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	31 434,70	2 882,30			34 317,00		2 882,30	0,00
1.4.	Inne środki trwałe	14 514,00				14 514,00		0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	64 080,56			4 550,00	59 530,56		0,00	0,00

Tabela 2. Pozostałe środki trwałe, wyposażenie i zbiory biblioteczne

	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - wartość brutto					
Wartość łączna:	362 273,82	39 018,17	12 361,57	0,00	388 930,42
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	353 633,06	39 018,17	11 933,53		380 717,70
Zbiory biblioteczne (konto 014)	8 640,76		428,04		8 212,72

	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie					
Wartość łączna:	362 273,82	39 018,17	12 361,57	0,00	388 930,42
Pozostałe środki trwałe	353 633,06	39 018,17	11 933,53		380 717,70
Zbiory biblioteczne	8 640,76		428,04		8 212,72

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
 Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
- 1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących
- 1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto-jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu -																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych</th> <th>Wartość w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Środki trwałe używane na podstawie umów najmu</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy</td> <td>7 011,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Środki trwałe używane na podstawie innych umów.</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>w tym</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>umów leasingu</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMA</td> <td>7 011,00</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr	1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu		2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	7 011,00	3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów.			w tym			umów leasingu			SUMA	7 011,00	
Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr																					
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu																						
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	7 011,00																					
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów.																						
	w tym																						
	umów leasingu																						
	SUMA	7 011,00																					
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie wystąpiły w jednostce																						
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 – 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie-nie wystąpiły w jednostce																						
1.14.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td></td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)</td> <td>32 879,00</td> </tr> <tr> <td>d) odprawy inne niż wyżej wymienione (odprawa pośmiertna i prawa majątkowe)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>32 879,00</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe		b) nagrody jubileuszowe		c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	32 879,00	d) odprawy inne niż wyżej wymienione (odprawa pośmiertna i prawa majątkowe)		SUMA	32 879,00										
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																						
a) odprawy emerytalne i rentowe																							
b) nagrody jubileuszowe																							
c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	32 879,00																						
d) odprawy inne niż wyżej wymienione (odprawa pośmiertna i prawa majątkowe)																							
SUMA	32 879,00																						

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 – nie wystąpiły tego rodzaju przychody ani koszty
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- jednostka nie posiada takich informacji

Nalęczów, 31.03.2026

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

KIEROWNIK
Magdalena Ambrozik
mgr Magdalena Ambrozik

Główny Księgowy
Ilona Sągala
mgr Ilona Sągala