

| | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BOLESŁAWA PRUSA W SADURKACH 106 24-150 Sadurki | BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2025 r. | Adresat: Gmina Nałęczów |
| | | Wysłać bez pisma przewodniego DD1230DC02E7BA45  |
| Numer identyfikacyjny REGON 001152479 | | |

| AKTYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku | PASYWA | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| A Aktywa trwałe | 565 395,22 | 1 185 562,19 | A Fundusz | 372 648,15 | 970 618,84 |
| A.I Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | A.I Fundusz jednostki | 3 327 401,82 | 4 323 206,88 |
| A.II Rzeczowe aktywa trwałe | 565 395,22 | 1 185 562,19 | A.II Wynik finansowy netto (+,-) | -2 954 753,67 | -3 352 588,04 |
| A.II.1 Środki trwałe | 565 395,22 | 1 185 562,19 | A.II.1 Zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.1 Grunty | 158 500,00 | 158 500,00 | A.II.2 Strata netto (-) | -2 954 753,67 | -3 352 588,04 |
| 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 | 406 895,22 | 1 027 062,19 | A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 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 | 228 189,41 | 257 766,21 |
| 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 | 228 189,41 | 257 766,21 |
| A.III Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 21 804,95 | 19 018,16 |
| A.IV Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów | 15 938,80 | 18 214,77 |
| A.IV.1 Akcje i udziały | 0,00 | 0,00 | D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń | 61 479,13 | 69 581,46 |
| A.IV.2 Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 104 146,26 | 116 913,37 |

Ilona Ewa Sągała

2026-03-31

Magdalena Zofia Ambrozik

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

BeSTia

DD1230DC02E7BA45

Strona 1 z 4

| 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 | 657,82 | 2 035,59 |
| 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 | 35 442,34 | 42 822,86 | D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych | 0,00 | 0,00 |
| B.I Zapasy | 10 062,60 | 8 077,51 | D.II.8 Fundusze specjalne | 24 162,45 | 32 002,86 |
| B.I.1 Materiały | 10 062,60 | 8 077,51 | D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 24 162,45 | 32 002,86 |
| 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 | 1 217,29 | 2 742,49 | | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług | 0,00 | 0,00 | | 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 | 1 217,29 | 2 742,49 | | 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 | 24 162,45 | 32 002,86 | | 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 | 24 162,45 | 32 002,86 | | 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 Sugała

(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 | 600 837,56 | 1 228 385,05 | Suma pasywów | 600 837,56 | 1 228 385,05 |

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 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BOLESŁAWA PRUSA W SADURKACH 106 24-150 Sadurki | Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2025 r. | Adresat: Gmina Nałęczów | |
| Numer identyfikacyjny REGON 001152479 | | Wysłać bez pisma przewodniego 3CC05F550CC2DF60  | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej | 75 159,34 | 81 854,21 | |
| A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 54 850,00 | 57 768,05 | |
| 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 | 20 309,34 | 24 086,16 | |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 3 034 927,58 | 3 467 055,36 | |
| B.I. Amortyzacja | 43 666,42 | 43 666,42 | |
| B.II. Zużycie materiałów i energii | 209 576,91 | 269 449,11 | |
| B.III. Usługi obce | 28 488,76 | 44 876,01 | |
| B.IV. Podatki i opłaty | 0,00 | 0,00 | |
| B.V. Wynagrodzenia | 2 107 702,01 | 2 345 141,16 | |
| B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników | 639 114,37 | 758 579,53 | |
| B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 6 379,11 | 5 343,13 | |
| 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) | -2 959 768,24 | -3 385 201,15 | |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 3 161,85 | 31 469,90 | |
| D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | |
| D.II. Dotacje | 0,00 | 0,00 | |
| D.III. Inne przychody operacyjne | 3 161,85 | 31 469,90 | |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 0,00 | 0,00 | |

Ilona Ewa Sugała
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) | -2 956 606,39 | -3 353 731,25 |
| G. | Przychody finansowe | 1 954,22 | 1 364,82 |
| G.I. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| G.II. | Odsetki | 1 954,22 | 1 364,82 |
| 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) | -2 954 652,17 | -3 352 366,43 |
| J. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 101,50 | 221,61 |
| L. | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -2 954 753,67 | -3 352 588,04 |
| | | | |

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambroziak
kierownik jednostki

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambroziak
kierownik jednostki

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej | | Adresat | |
| SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BOLESŁAWA PRUSA W SADURKACH 106 24-150 Sadurki | | Gmina Nałęczów | |
| Numer identyfikacyjny REGON 001152479 | | Wysłać bez pisma przewodniego 4095C0B5261E094E  | |
| | | sporządzone na dzień 31-12-2025 r. | |
| | | | |
| | | Stan na koniec roku poprzedniego | Stan na koniec roku bieżącego |
| I. | Fundusz jednostki na początek okresu (BO) | 2 844 685,87 | 3 327 401,82 |
| I.1. | Zwiększenie funduszu (z tytułu) | 2 889 519,07 | 3 976 215,80 |
| I.1.1. | Zysk bilansowy za rok ubiegły | 0,00 | 0,00 |
| I.1.2. | Zrealizowane wydatki budżetowe | 2 889 519,07 | 3 312 382,41 |
| 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 | 663 833,39 |
| 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) | 2 406 803,12 | 2 980 410,74 |
| I.2.1. | Strata za rok ubiegły | 2 384 361,03 | 2 954 753,67 |
| I.2.2. | Zrealizowane dochody budżetowe | 22 442,09 | 25 657,07 |
| 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) | 3 327 401,82 | 4 323 206,88 |

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2026-03-31
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

| | | | |
|--------|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| III. | Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-) | -2 954 753,67 | -3 352 588,04 |
| III.1. | zysk netto (+) | 0,00 | 0,00 |
| III.2. | strata netto (-) | -2 954 753,67 | -3 352 588,04 |
| III.3. | nadwyżka środków obrotowych | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Fundusz (II+,-III) | 372 648,15 | 970 618,84 |
| | | | |

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

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Ewa Sągała
(główny księgowy)

2026.03.31
rok mies. dzień

Magdalena Zofia Ambroziak
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

| | |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: | |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkola Podstawowa im. B. Prusa w Sadurkach |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Sadurki 106, 24-150 Nałęczów |
| 1.3 | adres jednostki |
| | Sadurki 106, 24-150 Nałęczów |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Szkola 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 01.01.2025r. do 31.12.2025r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki terytorialnego wchodzą 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) W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:

• Materiały biurowe zakupione na bieżąco potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji ilościowej ani ilościowo - wartościowej, ich wartość bezpośrednio po zakupie odnosi się do ciężar kosztów jednostki.

• Paliwo zakupione do samochodów służbowych jest objęte pozabilansową ewidencją w kontrolce zakupu paliwa.

• Określone wyżej 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 niestoiwo - wartościowej i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.

Prenumeraty, ubezpieczenia i inne cykliczne koszty ponoszone każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów, są odnoszone w ciężar kosztów danego roku. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.

c) w zakresie podatku od towarów i usług. Szczegółowe zasady rozliczeń jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych z podatkami VAT określa się odrębnym zarządzeniem.

Podstawowe zasady tych rozliczeń:

• Jednostki budżetowe ewidencjonują dochody budżetowe w kwotach brutto (z podatkiem VAT). Co miesiąc korygują ewidencję wykonania dochodów budżetowych o VAT należny za bieżący miesiąc (Wn 225 VAT należny i Ma 130 dochody) i sporządzają noty księgowe do urzędu, celem skorygowania rozliczeń konta 222 rozliczeń z tytułu dochodów realizowanych przez jednostkę i konta 901 dochody budżetu. Subkonto dochodów budżetowych może wykazywać saldo Ma w sytuacji, gdy w określonej podziale budżetowej VAT należny jest wyższy od dochodów wykonanych.

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

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

PRZYJĘTE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:

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

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:

• pochodzące z zakupu – według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy podatek podlega odliczeniu)

• wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia

nieodpłatnie otrzymane:

a) na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,

b) w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.

Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

3. Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje itp. w ustawie o rachunkowości - pojęcie inwestycje długoterminowe) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czeki obce itp.) – w cenie nabycia albo w cenie rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż wartość ceny nabycia.
 5. Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.
 6. Rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. W przypadku ustalenia na dzień bilansowy różnicy pomiędzy wartością według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia a wyceną wg cen sprzedaży netto 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 (tzw. 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 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 używania, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością lub likwidacją. Środki finansowe na ich zakup planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx. – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.
 4. Środki trwałe o wartości 10.000 zł i niższej, a powyżej 1.000 zł, w tym książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, należy traktować jako pozostałe środki trwałe i 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, 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, 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

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: | 564 859,93 | 98 866,62 | 59 676,23 | 0,00 | 604 050,32 |
| Pozostałe środki trwałe (konto 013) | 427 620,76 | 90 485,28 | 59 676,23 | | 458 429,81 |
| Zbiory biblioteczne (konto 014) | 137 239,17 | 8 381,34 | | | 145 620,51 |

| | Stan na początek roku BO | Zwiększenie | Zmniejszenie | Inne zmiany | Stan na koniec roku BZ |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|--------------|-------------|------------------------|
| Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie | | | | | |
| Wartość łączna: | 564 859,93 | 98 866,62 | 59 676,23 | 0,00 | 604 050,32 |
| Pozostałe środki trwałe | 427 620,76 | 90 485,28 | 59 676,23 | | 458 429,81 |
| Zbiory biblioteczne | 137 239,17 | 8 381,34 | | | 145 620,51 |

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi informacjami

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych -jednostka nie dokonywała odpisów

1.4. wartość gruntów użytkowanych w całości-jednostka nie posiada gruntów użytkowanych w całości

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

| Lp. | Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych | Wartość w zi i gr |
|------|-------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1. | Środki trwałe używane na podstawie umów najmu | |
| 2. | Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy | |
| 3. | Środki trwałe używane na podstawie innych umów, | 42 619,50 |
| | w tym umów leasingu | |
| SUMA | | 42 619,50 |

| 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;-nie wystąpiły | | | | | | | | | | | | |
| 1.9 | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego -nie wystąpiły w jednostce | | | | | | | | | | | | |
| 1.10 | łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń -nie wystąpiły w jednostce | | | | | | | | | | | | |
| 1.11 | łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń -nie wystąpiły w jednostce | | | | | | | | | | | | |
| 1.12 | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie -nie wystąpiły w jednostce | | | | | | | | | | | | |
| 1.13 | łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie-jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń | | | | | | | | | | | | |
| 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>33 696,00</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>30 862,80</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>d) odprawy inne niż wyżej wymienione</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>64 558,80</td> </tr> </tbody> </table> | Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych | a) odprawy emerytalne i rentowe | 33 696,00 | b) nagrody jubileuszowe | 30 862,80 | c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop) | | d) odprawy inne niż wyżej wymienione | | SUMA | 64 558,80 |
| Wyszczególnienie | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych | | | | | | | | | | | | |
| a) odprawy emerytalne i rentowe | 33 696,00 | | | | | | | | | | | | |
| b) nagrody jubileuszowe | 30 862,80 | | | | | | | | | | | | |
| c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop) | | | | | | | | | | | | | |
| d) odprawy inne niż wyżej wymienione | | | | | | | | | | | | | |
| SUMA | 64 558,80 | | | | | | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | | | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów-jednostka nie tworzyła odpisów | | | | | | | | | | | | |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym -nie wystąpiły w jednostce | | | | | | | | | | | | |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – Koszt wynagrodzenia z pochodnymi w związku z realizacją projektu „Szkoła Młodych Liderów” w kwocie 3329,79zł, Koszt zakupu wyposażenia w ramach programu „Edukacja na cyfrowo” w kwocie 10 000,00zł, koszt zakupu materiałów i wyposażenia w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnicstwa w kwocie 3 750,00zł koszt szkoleń pracowników dofinansowany z Urzędu Pracy w kwocie 18 816,00. Przychody w związku z otrzymaniem w formie darowizny monitora interaktywnego o wartości 30 000,00zł | | | | | | | | | | | | |
| 2.4. | inne informacje-brak innych istotnych informacji | | | | | | | | | | | | |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki- jednostka nie posiada takich informacji | | | | | | | | | | | | |

Natęczów, 31.03.2026

ZAKŁAD OBSŁUGI PŁACÓWEK OŚWIATOWYCH
W NATĘCZOWIE
24-150 Natęczów, ul. Kolejowa 7
NIP: 716-23-45-402 tel. 81 50 14 603

Główny księgowy
mgr Irena Szagała
mgr Irena Szagała

KIEROWNIK
mgr Magdalena Ambrozik
mgr Magdalena Ambrozik

