

BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

**URZĄD MIEJSKI**  
w Nałęczowie

Wpł. 2021-03-25  
BURMISTRZ NAŁĘCZOWA  
Urząd Miejski  
ul. Lipowa 3  
L. dz. .... 24-150 Nałęczów

Nazwa i adres Przedszkole ul. E. Szelburg Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów przedszkole Numer identyfikacyjny REGON 060706963		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2020r		Adresat Wpł. 2021-03-25 BURMISTRZ NAŁĘCZOWA Urząd Miejski ul. Lipowa 3 L. dz. .... 24-150 Nałęczów	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	844 644,42	807 646,86	<b>A. Fundusz</b>	707 893,89	709 469,70
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-	-	<b>I. Fundusz jednostki</b>	2 321 300,90	2 422 855,48
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	844 644,42	807 646,86	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	- 1 613 407,01	- 1 713 385,78
<b>1. Środki trwałe</b>	844 644,42	807 646,86	1. Zysk netto (+)	-	-
1.1. Grunty	206 325,00	206 325,00	2. Strata netto (-)	- 1 613 407,01	- 1 713 385,78
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	-	-
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	612 939,92	584 712,76	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	20 040,80	16 609,10	<b>B. Fundusze placówek</b>	-	-
1.4. Środki transportu	-	-	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	-	-
1.5. Inne środki trwałe	5 338,70	-	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	159 194,82	131 184,30
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	-	-	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	-	-
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	-	-	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	159 194,82	131 184,30
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 051,04	2 132,11
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	-	-	2. Zobowiązania wobec budżetów	13 187,00	15 789,00
1. Akcje i udziały	-	-	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	72 392,43	38 949,98
2. Inne papiery wartościowe	-	-	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	59 874,41	68 772,01
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	5. Pozostałe zobowiązania	-	-
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	-	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	-	-
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	22 444,29	33 007,14	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	-
<b>I. Zapasy</b>	6 635,66	10 574,49	8. Fundusze specjalne	2 689,94	5 541,20
1. Materiały	6 635,66	10 574,49	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 689,94	5 541,20
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	8.2. Inne fundusze	-	-
3. Produkty gotowe	-	-	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	-	-
4. Towary	-	-	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	-	-

<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	13 118,69	16 891,45			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	10 074,23	13 725,03			
2. Należności od budżetów	-				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-				
4. Pozostałe należności	3 044,46	3 166,42			
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-				
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	2 689,94	5 541,20			
1. Środki pieniężne w kasie	-				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 689,94	5 541,20			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	-				
4. Inne środki pieniężne	-				
5. Akcje lub udziały	-				
6. Inne papiery wartościowe	-				
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-				
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	-				
<b>Suma aktywów</b>	<b>867 088,71</b>	<b>840 654,00</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>867 088,71</b>	<b>840 654,00</b>

Główny księgowy

2021-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

*Główny Księgowy*  
*Sagała*  
mgr Irena Sagała

*Kierownik*  
*Stelmaszczuk*  
mgr Paweł Stelmaszczuk

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

**Nazwa i adres**

Przedszkole  
ul. E. Szelburg Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów

**Adresat**

Burmistrz Nałęczowa  
ul. Lipowa 3  
24-150 Nałęczów



Numer identyfikacyjny REGON  
060706963

Wysłać bez pisma przewodniego

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)**  
sporządzony na dzień **31.12.2020**

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>248 558,70</b>	<b>215 343,62</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	212 698,98	134 452,12
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	-	
VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	35 859,72	80 891,50
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 887 078,46</b>	<b>1 932 665,63</b>
I. Amortyzacja	40 032,51	36 997,56
II. Zużycie materiałów i energii	325 911,75	224 192,35
III. Usługi obce	34 663,51	34 240,97
IV. Podatki i opłaty	-	
V. Wynagrodzenia	1 153 825,70	1 267 031,57
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	330 817,77	367 503,89
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 827,22	2 699,29
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	-	
X. Pozostałe obciążenia	-	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>- 1 638 519,76</b>	<b>- 1 717 322,01</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>24 825,06</b>	<b>5 137,22</b>

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Dotacje	-	
III.	Inne przychody operacyjne	24 825,06	5 137,22
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	-	<b>574,04</b>
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	-	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	-	574,04
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 1 613 694,70</b>	<b>- 1 712 758,83</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>291,07</b>	<b>126,74</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	
II.	Odsetki	291,07	126,74
III.	Inne	-	
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	-	<b>258,06</b>
I.	Odsetki	-	258,06
II.	Inne	-	
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>- 1 613 403,63</b>	<b>- 1 712 890,15</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	-	
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	3,38	495,63
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>- 1 613 407,01</b>	<b>- 1 713 385,78</b>

Główny Księgowy  
*Sagała*  
 mgr Iłona Sagała  
 .....  
 (główny księgowy)

2021-03-14  
 rok, miesiąc, dzień

Kierownik  
*Salec*  
 mgr Paweł Salec  
 .....  
 kierownik jednostki

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

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej

Przedszkole

ul. E. Szelburg Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów

Numer identyfikacyjny REGON  
060706963

Adresat

BURMISTRZ NAŁĘCZÓWA

Urząd Miejski, ul.Lipowa3

24-150 Nałęczów

Wysłać bez pisma przewodniego



## ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

sporządzone na dzień 31.12.2020

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>2 220 202,50</b>	<b>2 321 300,90</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 588 917,96	1 795 162,39
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	-
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 588 917,96	1 795 162,39
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	-	-
1.4. Środki na inwestycje	-	-
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	-
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	-
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-	-
1.10. Inne zwiększenia	-	-
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 487 819,56	1 693 607,81
2.1. Strata za rok ubiegły	1 452 071,09	1 613 407,01
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	35 748,47	80 200,80
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	-	-
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	-	-
2.5. Aktualizacja środków trwałych	-	-
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	-
2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	-

2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	
2.9. Inne zmniejszenia	-	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 321 300,90</b>	<b>2 422 855,48</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>- 1 613 407,01</b>	<b>- 1 713 385,78</b>
1. zysk netto (+)	-	
2. strata netto (-)	- 1 613 407,01	- 1 713 385,78
3. nadwyżka środków obrotowych	-	
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>	<b>707 893,89</b>	<b>709 469,70</b>

*Główny Księgowy*

*mgr Iłona Sągala*

(główny księgowy)

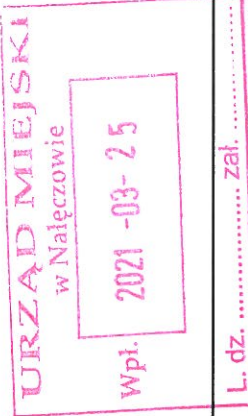
2021-03-25

(rok, miesiąc, dzień)

*Kierownik*

*mgr Piotr Głuchowski*  
(Kierownik Jednostki)

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



Informacja dodatkowa

<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole im. A. Żeromskiego w Nałęczowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. E. Szełburg-Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	ul. E. Szełburg-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 01.01.2020r. do 31.12.2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe jednostki nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>I. ROK OBROTOWY I OKRESY SPRAWOZDAWCZE</b>
	1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Okresem sprawozdawczym jest kalendarzowy miesiąc. Dniem bilansowym jest dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego.
	2. Za poszczególne miesiące sporządzane są sprawozdania budżetowe jednostkowe określone w odrębnych przepisach na podstawie ewidencji księgowej.
	3. W celu umożliwienia sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych w obowiązuje terminie, ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w danym miesiącu, które wpłyną do komórki księgowości 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-cia grudnia zamyka się nie wcześniej niż po wprowadzeniu wszystkich zapisów dotyczących danego okresu, i nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca.
	<b>II. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I UPROSZCZENIA.</b>
	1. <b>Jednostka budżetowa</b> może stosować uproszczenia pod warunkiem, że nie wpynie 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>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Materiały biurowe zakupione na bieżące potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji ilościowej ani ilościowo - wartościowej, ich wartość bezpośrednio po zakupie odoszona jest w ciężar kosztów jednostki.</li> <li>• Paliwo zakupione do samochodów służbowych jest objęte pozabilansową ewidencją w kontrolce zakupu paliwa.</li> <li>• Określenie wyżej rzeczowe składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco i jednocześnie przekazywane do zużycia - nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.</li> </ul> <p>b) w zakresie cyklicznych kosztów ponoszonych każdego roku ze względu na nieistośny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>c) w zakresie podatku od towarów i usług. Szczegółowe zasady rozliczeń jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych z podatkami VAT określa się odrębnym zarządzeniem.</p> <p>Podstawowe zasady tych rozliczeń:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Jednostki budżetowe oświatowe przekazują VAT należny w realizacji planu wyodrębnionego rachunku dochodów własnych z subkonta dochodów w następnym miesiącu na bankowy rachunek rozliczeń VAT w urzędzie.</li> <li>• Wpływy ze zwrotu podatku VAT wynikającego np. z korekt deklaracji z lat ubiegłych stanowią dochód urzędu.</li> </ul> <p><b>PRZYJĘTE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.</b></p> <p><b>METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.</li> <li>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:       <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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)</li> <li>• wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia</li> <li>• nieodpłatnie otrzymane :</li> </ul> </li> <li>a) na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,</li> <li>b) w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.</li> </ol> <p>Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.</p> <p>Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>5. Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.</li> </ol>
--



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 dokonac odpisu aktualizującego.
  7. Należności i zobowiązania w walucie krajowej - w wartości nominalnej, w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy wartości 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 wiarogodnie 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 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 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 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 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,





Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Wartość łączna:	243 518,42	19 776,09	0,00	0,00	263 294,51
Pozostałe środki trwałe	235 444,53	19 776,09			255 220,62
Zbiory biblioteczne	8 073,89	0,00			8 073,89
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 -					
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	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	
	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
	a) odprawy emerytalne i rentowe	0,00
	b) nagrody jubileuszowe	29 782,90
	c) świadczenia urlopowe,	268,96
	d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00
	SUMA	30 051,86
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	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – przychody z tytułu zwrotu składek ZUS w związku z pandemią COVID-19 w wysokości 58 117,93zł	
2.4.	inne informacje- brak	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki-nie wystąpiły	

Nalęczów, 25.03.2021r.

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

Główny Księgowy  
*Agata*  
mgr Iłona Sagala

Kierownik  
*Skilled*  
mgr Paweł Stelmaszczuk

