

## BILANS JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ I SAMORZĄDOWEGO ZAKŁADU BUDŻETOWEGO

Nazwa i adres Szkoła Podstawowa w Nałęczowie ul. Spółdzielcza 17, 24-150 Nałęczów		BILANS jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31.12.2020r		Adresat L. dz. .... zał. .... BURMISTRZ NAŁĘCZOWA Urząd Miejski ul. Lipowa 3 24-150 Nałęczów	
Numer identyfikacyjny REGON 000559279					
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	5 775 831,07	4 714 567,29	<b>A. Fundusz</b>	5 357 077,34	4 258 917,57
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	-		<b>I. Fundusz jednostki</b>	10 527 072,51	9 473 612,30
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	5 775 831,07	4 714 567,29	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	- 5 169 995,17	- 5 214 694,73
<b>1. Środki trwałe</b>	5 775 831,07	4 714 567,29	1. Zysk netto (+)	-	
1.1. Grunty	567 408,00	328 440,00	2. Strata netto (-)	- 5 169 995,17	- 5 214 694,73
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	5 203 871,99	4 383 581,46	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	3 195,83	2 545,83	<b>B. Fundusze placówek</b>	-	
1.4. Środki transportu	-		<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	-	
1.5. Inne środki trwałe	1 355,25	-	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	443 453,56	493 031,51
<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>	443 453,56	493 031,51
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 849,02	2 922,77
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	-		2. Zobowiązania wobec budżetów	40 971,97	43 819,00
1. Akcje i udziały	-		3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	205 201,09	215 068,89
2. Inne papiery wartościowe	-		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	174 753,16	195 219,94
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	-		5. Pozostałe zobowiązania	-	977,84
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	-		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	15 874,27	15 874,27
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	24 699,83	37 381,79	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-	
<b>I. Zapasy</b>	2 358,72	2 358,72	<b>8. Fundusze specjalne</b>	4 804,05	19 148,80
1. Materiały	2 358,72	2 358,72	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 804,05	19 148,80
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>	1 662,79	-			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	686,00				
2. Należności od budżetów	-				
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-				
4. Pozostałe należności	976,79				
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	-				
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	20 678,32	35 023,07			
1. Środki pieniężne w kasie	-				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 678,32	35 023,07			
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>5 800 530,90</b>	<b>4 751 949,08</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>5 800 530,90</b>	<b>4 751 949,08</b>

Główny księgowy

2021-03-25  
rok, miesiąc, dzień

Kierownik jednostki

*Główny Księgowy*  
*mgr Ilona Szała*

*Kierownik*  
*mgr Dawid Stelmaszczyk*

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**

Szkoła Podstawowa w Nałęczowie  
ul. Spółdzielcza 17, 24-150 Nałęczów

**Adresat**

Burmistrz Nałęczowa  
ul. Lipowa 3  
24-150 Nałęczów

**Numer identyfikacyjny REGON**

000559279

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>125 635,22</b>	<b>140 396,98</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	-	
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	125 635,22	140 396,98
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>5 446 296,67</b>	<b>5 386 570,64</b>
I. Amortyzacja	207 504,37	193 140,92
II. Zużycie materiałów i energii	541 231,59	469 183,00
III. Usługi obce	373 098,52	126 066,15
IV. Podatki i opłaty	-	
V. Wynagrodzenia	3 266 413,80	3 433 932,93
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 043 907,37	1 156 325,98
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 641,02	7 921,66
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	
IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 500,00	
X. Pozostałe obciążenia	-	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A-B)</b>	<b>- 5 320 661,45</b>	<b>- 5 246 173,66</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>150 653,07</b>	<b>40 710,67</b>

I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	
II.	Dotacje	-	
III.	Inne przychody operacyjne	150 653,07	40 710,67
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	-	-
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	-	
II.	Pozostałe koszty operacyjne	-	
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 5 170 008,38</b>	<b>- 5 205 462,99</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>81,18</b>	<b>37,71</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	-	
II.	Odsetki	81,18	37,71
III.	Inne	-	
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	-	-
I.	Odsetki	-	
II.	Inne	-	
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>- 5 169 927,20</b>	<b>- 5 205 425,28</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	-	
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>67,97</b>	<b>9 269,45</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>- 5 169 995,17</b>	<b>- 5 214 694,73</b>

**Główny Księgowy**  
*Sagała*  
**mgr Ilona Sagała**  
 (główny księgowy)

2021-03-14  
 rok, miesiąc, dzień

**Kierownik**  
*Splund*  
 mgr Dariusz Splund  
 kierownik jednostki

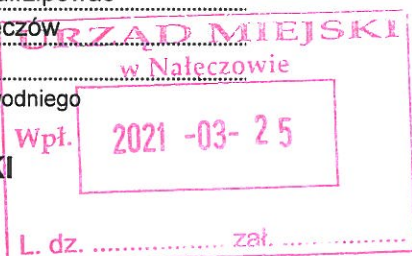
ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH  
 W NAŁĘCZOWIE  
 24-150 Nałęczów, ul. Kolejowa 7  
 NIP: 716-23-45-402 tel. 81 50 14 603

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  
Szkoła Podstawowa w Nałęczowie  
ul. Spółdzielcza 17  
24-150 Nałęczów

Adresat  
BURMISTRZ NAŁĘCZOWA  
Urząd Miejski, ul. Lipowa 3  
24-150 Nałęczów

Numer identyfikacyjny REGON  
000559279

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>10 653 586,69</b>	<b>10 527 072,51</b>
1. Zwiększenia funduszu (z tytułu)	<b>5 148 416,79</b>	<b>5 259 615,08</b>
1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	-	-
1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	<b>5 101 951,08</b>	<b>5 125 929,08</b>
1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	-	-
1.4. Środki na inwestycje	<b>46 465,71</b>	-
1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	-	-
1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	-	<b>133 686,00</b>
1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	-	-
1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	-	-
1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	-	-
1.10. Inne zwiększenia	-	-
2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	<b>5 274 930,97</b>	<b>6 313 075,29</b>
2.1. Strata za rok ubiegły	<b>5 103 019,15</b>	<b>5 169 995,17</b>
2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	<b>125 446,11</b>	<b>141 271,26</b>
2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	-	-
2.4. Dotacje i środki na inwestycje	<b>46 465,71</b>	-
2.5. Aktualizacja środków trwałych	-	-
2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	-	<b>1 001 808,86</b>
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>10 527 072,51</b>	<b>9 473 612,30</b>
<b>III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>- 5 169 995,17</b>	<b>- 5 214 694,73</b>
1. zysk netto (+)	-	
2. strata netto (-)	- 5 169 995,17	- 5 214 694,73
3. nadwyżka środków obrotowych	-	
<b>IV. Fundusz (II+, -III)</b>	<b>5 357 077,34</b>	<b>4 258 917,57</b>

*Główny Księgowy*

*Szagała*  
*mgr Iłona Szagała*

.....  
(główny księgowy)

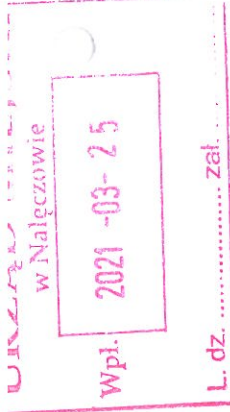
2021-03-25

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

*Kierownik*

*Szłucki*  
.....  
mgr (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
	Szkoła Podstawowa im. S. Żeromskiego w Nałęczowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Spółdzielcza 17, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	ul. Spółdzielcza 17, 24-150 Nałęczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Szkoła Podstawowa jest placówką publiczną i: 1) prowadzi bezpłatne nauczanie i wychowanie w zakresie ramowych planów nauczania; 2) przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności 3) zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach 4) realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego 5) realizuje ustalone przez Ministra Edukacji Narodowej zasady oceniania, klasyfikowania i promowania uczniów oraz przeprowadzania egzaminów zewnętrznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe jednostki nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<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 sporządzone 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 5 dnia następnego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Natomiast wpływające po tym terminie dokumenty księgowe ujmowane są w ciężar kosztów miesiąca otrzymania.
	4. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji tego roku, jeśli wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego.
	5. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), za wyjątkiem m-cy 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 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

<p>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:</p> <p><u>W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:</u></p> <p>a) Materiały biurowe zakupione na bieżące potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji ilościowej ani ilościowo - wartościowej, ich wartość bezpośrednio po zakupie odnosi się do ciężar kosztów jednostki.</p> <p>• Paliwo zakupione do samochodów służbowych jest objęte pozabilansową ewidencją w kontrolce zakupu paliwa.</p> <p>• Określone wyżej rzeczowe składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco i jednocześnie przekazywane do zużycia - nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.</p> <p>b) w zakresie cyklicznych kosztów ponoszonych każdego roku ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.</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 uwagą 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 oświadczenia 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 rozpisane (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 nieodpłatnie otrzymane :</li> <li>• na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,</li> <li>• w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.</li> </ul> </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> <p>3. Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje itp. w ustawie o rachunkowości - pojęcie inwestycji długoterminowe) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>
---



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 dokonac 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 (zwr. 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 sławkami 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 umarżanych 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 i wydatki 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 umarżać 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 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 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 połączona będzie z dociepleniem budynku, to zakwalifikować należy ją do ulepszenia, gdyż rośnie wartość użytkowa budynku, mierzona niższymi kosztami jego eksploatacji. W przypadku ulepszenia następującego równocześnie z prowadzonym remontem wartość ulepszenia ustala się na podstawie faktur lub innych dokumentów, wydzielając związane z remontem koszty. Jeśli takie wydzielenie kosztów remontu nie jest możliwe, to całość kosztów przeprowadzonych robót kwalifikuje się jako dotyczące ulepszenia.

6. Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000 zł i niższej umarzone są w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa tych wartości. Środki finansowe na ich zakup planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących.

7. Ewidencją pozabilansową ilościową obejmuje się składniki majątkowe o wartości indywidualnie określonej przez kierowników jednostek (np. powyżej 200 zł a niższej lub równej 1.000 zł).

8. Przyjęte dotychczas do ewidencji pozostałe środki trwałe w wyniku realizacji projektów i programów współfinansowanych ze środków pochodzących z krajów UE lub z dotacji z innych budżetów krajowych o wartości niższej niż 1000,00 zł mogą pozostać w dotychczasowej ewidencji do zakończenia okresu trwałości.

#### METODA USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO.

Ustala się porównawczą metodę ustalenia wyniku finansowego.

Przychody jednostek ujmowane są na kontach zespołu 7 a koszty ujmują się na kontach zespołu 4 i zespołu 7. Na ostatni dzień roku obrotowego przychody i koszty przenosi się na konto wyniku finansowego.

#### II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela 1. Majątek trwały – wartość brutto i umorzenia

Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto - BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Inne		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 830,00							9 830,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 530 699,01	0,00	133 686,00	0,00	0,00	14 745,75	1 699 972,62	6 949 666,64
1.	Środki trwałe	8 530 699,01	0,00	133 686,00	0,00	0,00	14 745,75	1 699 972,62	6 949 666,64
1.1	Grunty	567 408,00		133 686,00				372 654,00	328 440,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność i s.l., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00							0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 907 099,26						1 299 764,92	6 607 334,34

1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	21 245,75							14 745,75		6 500,00
1.4.	Środki transportu	0,00									0,00
1.5.	Inne środki trwałe	34 946,00								27 553,70	7 392,30
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00									0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00									0,00
<b>Amortyzacja (umorzenie)</b>											
Lp.	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku	Amortyzacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego		Wartość netto majątku trwałego		
							Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ			
I.	Wartości niematerialne i prawne	9 830,00				9 830,00	0,00	0,00			0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 754 867,94	193 140,92	0,00	712 909,51	2 235 099,35	5 775 831,07	4 714 567,29	0,00		
1.	Środki trwałe	2 754 867,94	193 140,92	0,00	712 909,51	2 235 099,35	5 775 831,07	4 714 567,29	0,00		
1.1.	Grunty	0,00				0,00	567 408,00	328 440,00			
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00				0,00	0,00	0,00			0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 703 227,27	191 135,67		670 610,06	2 223 752,88	5 203 871,99	4 383 561,46			
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	18 049,92	650,00		14 745,75	3 954,17	3 195,83	2 545,83			
1.4.	Inne środki trwałe	0,00				0,00	0,00	0,00			
1.5.	Inne środki trwałe	33 590,75	1 355,25		27 553,70	7 392,30	1 355,25	0,00			

**Tabela 2. Pozostałe środki trwałe, wyposażenie i zbiory biblioteczne**

Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - wartość brutto	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
Wartość łączna:	1 530 271,03	97 300,30	73 310,20	0,00	1 554 261,13

Pozostałe środki trwałe (konto 013)	1 303 386,07	68 785,45	73 310,20	1 298 861,32
Zbiory biblioteczne (konto 014)	226 884,96	28 514,85		255 399,81
Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - uromoznienie	<b>Stan na początek roku BO</b>	<b>Zwiększenie</b>	<b>Zmniejszenie</b>	<b>Inne zmiany</b>
Wartość łączna:	1 530 271,03	97 300,30	73 310,20	0,00
Pozostałe środki trwałe	1 303 386,07	68 785,45	73 310,20	
Zbiory biblioteczne	226 884,96	28 514,85		
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 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 – nie wystąpiły			
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych -jednostka nie posiadała 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			
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-nie wystąpiły			
1.14.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych		
	a) odprawy emerytalne i rentowe	41 856,75		
	b) nagrody jubileuszowe	75 147,18		

	c) świadczenia urlopowe,	13 755,31
	d) odpisy inne niż wyżej wymienione	45 804,00
	SUMA	176 563,24
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 – nie wystąpiły w jednostce	
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-brak	

Nalęczów, 25.03.2021r.

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

Główny Księgowy  
*Ilona Sugała*  
mgr Ilona Sugała

Kierownik  
*Patrycja Stelmarszczyk*  
mgr Patrycja Stelmarszczyk

