

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów		URZĄD MIEJSKI w Nałęczowie BILANS jednostki budżetowej 2025-03-28 L.dz. zał.	Adresat: Gmina Nałęczów
Numer identyfikacyjny REGON 060706963			Wysłać bez pisma przewodniego AD078FF0A3D44C7F 
		sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	819 138,62	2 748 745,87	A Fundusz	695 058,68	2 608 590,01
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 195 303,03	5 666 960,98
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	819 138,62	2 748 745,87	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 500 244,35	-3 058 370,97
A.II.1 Środki trwałe	819 138,62	2 748 745,87	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	206 325,00	206 325,00	A.II.2 Strata netto (-)	-2 500 244,35	-3 058 370,97
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	606 499,62	2 539 538,57	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	6 314,00	2 882,30	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	182 044,49	224 217,24
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	182 044,49	224 217,24
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 613,12	4 823,65
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	12 385,00	14 645,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	50 868,56	59 789,19
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	86 285,06	101 871,13

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)
BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
AD078FF0A3D44C7F

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	425,84	2 346,33
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	57 964,55	84 061,38	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	5 720,11	15 084,09	D.II.8 Fundusze specjalne	20 466,91	40 741,94
B.I.1 Materiały	5 720,11	15 084,09	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	20 466,91	40 741,94
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	31 777,53	28 235,35			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	27 334,73	24 064,93			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 442,80	4 170,42			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	20 466,91	40 741,94			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 466,91	40 741,94			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
AD078FF0A3D44C7F

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	877 103,17	2 832 807,25	Suma pasywów	877 103,17	2 832 807,25

Ilona Ewa Sagała
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
AD078FF0A3D44C7F

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
AD078FF0A3D44C7F

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) URZĄD MIEJSKI W NAŁĘCZOWIE Wpł. 2025 -03- 2 8 sporządzony na dzień 31-12-2024 r. zał.	Adresat: Gmina Nałęczów Wysłać bez pisma przewodniego D434DFBC953DDF22 
Numer identyfikacyjny REGON 060706963		

	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	384 007,45	426 697,69
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	339 378,97	375 857,29
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	44 628,48	50 840,40
B. Koszty działalności operacyjnej	2 903 206,86	3 506 102,90
B.I. Amortyzacja	31 658,86	54 993,49
B.II. Zużycie materiałów i energii	523 041,34	467 328,71
B.III. Usługi obce	44 882,92	101 327,62
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia	1 791 896,55	2 233 900,89
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	504 840,67	645 105,90
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 886,52	3 446,29
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-2 519 199,41	-3 079 405,21
D. Pozostałe przychody operacyjne	18 219,04	19 289,30
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II. Dotacje	0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne	18 219,04	19 289,30
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

<u>Ilona Ewa Sągala</u> główny księgowy	<u>2025-03-28</u> rok, miesiąc, dzień	<u>Magdalena Zofia Ambrozik</u> 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)	-2 500 980,37	-3 060 115,91
G.	Przychody finansowe	1 261,88	2 382,16
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 261,88	2 382,16
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)	-2 499 718,49	-3 057 733,75
J.	Podatek dochodowy	0,00	0 00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	525,86	637,22
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 500 244,35	-3 058 370,97

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów		URZĄD MIEJSKI w Nałęczowie Wpł. 2025 -03- 28 L. dz. zał. sporządzone na dzień 31-12-2024 r.		Adresat: Gmina Nałęczów Wysłać bez pisma przewodniego EE1350C120062E73 	
Numer identyfikacyjny REGON 060706963					
		Stan na koniec roku poprzedniego		Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		2 593 283,03		3 195 303,03	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		2 656 176,50		5 024 915,10	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00		0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		2 549 708,16		3 040 314,36	
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		106 468,34		1 984 600,74	
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)		2 054 156,50		2 553 257,15	
I.2.1. Strata za rok ubiegły		2 009 672,52		2 500 244,35	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		44 483,98		53 012,80	
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)		3 195 303,03		5 666 960,98	

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 500 244,35	-3 058 370,97
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 500 244,35	-3 058 370,97
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	695 058,68	2 608 590,01

Ilona Ewa Sągała
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PRZEDSZKOLE IM. ADAMA ŻEROMSKIEGO W NAŁĘCZOWIE ul. Ewy Szelburg-Zarembiny 1 24-150 Nałęczów	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' URZĄD MIEJSKI w Nałęczowie Wpł. 2025 -03- 2 8 sporządzony na dzień: L. 31-12-2024 r. zał.	Adresat: Gmina Nałęczów 237B6DE5337D81B1 
Numer identyfikacyjny REGON 060706963		

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

<u>Ilona Ewa Sągala</u> (główny księgowy)	<u>2025.03.28</u> rok mies. dzień	<u>Magdalena Zofia Ambrozik</u> (kierownik jednostki)
--	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Ewa Sęgała
(główny księgowy)

2025.03.28
rok mies. dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

Informacja dodatkowa

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Przedszkole im. A. Żeromskiego w Nałęczowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. E. Szelburg-Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów
1.3	adres jednostki
	ul. E. Szelburg-Zarembiny 1, 24-150 Nałęczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedszkole jest placówką publiczną i realizuje cele i zadania określone w Ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie, a w szczególności zawarte w podstawie programowej wychowania przedszkolnego. Przedszkole „podejmuje niezbędne działania w celu tworzenia optymalnych warunków realizacji działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej oraz innej działalności statutowej, zapewnienia każdemu dziecku warunków niezbędnych do jego rozwoju, podnoszenia jakości pracy placówki i jej rozwoju organizacyjnego”.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe jednostki nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I. ROK OBROTOWY I OKRESY SPRAWOZDAWCZE 1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Okresem sprawozdawczym jest kalendarzowy miesiąc. Dniem bilansowym jest dzień 31 grudnia każdego roku obrotowego. 2. Za poszczególne miesiące sporządzane są sprawozdania budżetowe 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.
	III. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I UPROSZCZENIA. 1. Jednostka budżetowa może stosować uproszczenia pod warunkiem, że nie wpłynie to negatywnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego tej jednostki. Dokonując wyboru przewidzianych w ustawie o rachunkowości uproszczeń, powinna kierować się zasadą istotności (zasada ta opisana w art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości zobowiązuje jednostkę do wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego) przy zachowaniu zasady ostrożności (o której mowa w art. 7 tej ustawy). Jednostki mogą stosować uproszczenia: a) <u>W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:</u>

•	Materiały biurowe zakupione na bieżące potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji ilościowej ani ilościowo - wartościowej, ich wartość bezpośrednio po zakupie odnoszona jest w ciężar kosztów jednostki.
•	Paliwo zakupione do samochodów służbowych jest objęte pozabilansową ewidencją w kontrolce zakupu paliwa.
•	Określone wyżej rzeczowe składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco i jednocześnie przekazywane do zużycia - nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
b)	w zakresie cyklicznych kosztów ponoszonych każdego roku ze względu na niestoiły wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego.
	Prenumeraty, ubezpieczenia i inne cykliczne koszty ponoszone każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów, są odnoszone w ciężar kosztów danego roku. Operacje te 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.	Investycje rozpoznać (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
2.	Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne: pochodzące z zakupu – według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy podatek podlega odliczeniu)
	wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia
	nieodpłatnie otrzymane :
a)	na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
b)	w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.
	Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.
	Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
3.	Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje itp. w ustawie o rachunkowości - pojęcie inwestycji długoterminowej) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4.	Krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czek obce itp.) – w cenie nabycia albo w cenie rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż wartość ceny nabycia.
5.	Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.

6.	Rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. W przypadku ustalenia na dzień bilansowy różnicy pomiędzy wartością według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia a wyceną wg cen sprzedaży netto dokonać odpisu aktualizującego.
7.	Należności i zobowiązania w walucie krajowej - w wartości nominalnej, w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy wartość należności wycenia się uwzględniając odpisy aktualizujące. Odsetki od nieterminowych należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału, zapłacone ewidencjonuje się w momencie zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych nalicza się i ewidencjonuje także na koniec kwartału. Można odstąpić od naliczania odsetek od zobowiązań wymagalnych pod warunkiem, że strony pisemnym porozumieniem odstąpiły od naliczania odsetek. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej, biorąc pod uwagę procent niezapłaconych należności np. w ostatnich trzech latach (tzw. odpis ogólny). Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. W sytuacji, gdy relacja sumy należności wymagalnych dochodów okresowych 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 indywidulane 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 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 użytkowania, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością lub likwidacją. Środki finansowe na ich zakup planuje się w klasyfikacji budżetowej w § 6xx. – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.
4.	Środki trwałe o wartości 10.000 zł i niższej, a powyżej 1.000 zł, w tym książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, należy traktować jako pozostałe środki trwałe i umarzać w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania. Dla środków tych, a także innych istotnych składników majątku (bez względu na wartość) prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową. Środki finansowe na zakup pozostałych środków trwałych planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących np. § 421. – zakup materiałów i wyposażenia, § 424. – zakup pomocy naukowych , dydaktycznych i książek.
5.	Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków, ustaloną w sposób wyżej podany, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania, mierzonej w szczególności okresem użytkowania, 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 połączone będzie z dociepleniem budynku, to zakwalifikować należy ją do ulepszenia, gdyż rośnie wartość użytkowa budynku,

<

1.5.	Inne środki trwałe	64 080,56										64 080,56
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			1 984 600,74						1 984 600,74	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00										0,00

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)				Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Amortyzacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00					0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	704 540,13	54 993,49	0,00	0,00	759 533,62	819 138,62	2 748 745,87
1.	Środki trwałe	704 540,13	54 993,49	0,00	0,00	759 533,62	819 138,62	2 748 745,87
1.1.	Grunty	0,00				0,00	206 325,00	206 325,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	597 942,57	51 561,79			649 504,36	606 499,62	2 539 538,57
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	28 003,00	3 431,70			31 434,70	6 314,00	2 882,30
1.4.	Inne środki trwałe	14 514,00				14 514,00	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	64 080,56				64 080,56	0,00	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:	320 324,22	41 949,60	0,00	0,00	362 273,82
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	311 683,46	41 949,60			353 633,06
Zbiory biblioteczne (konto 014)	8 640,76				8 640,76

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

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 międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie – nie wystąpiły													
1.13	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie-nie wystąpiły w jednostce													
1.14	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze													
	<table 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>30 960,00</td> </tr> <tr> <td>b) nagrody jubileuszowe</td> <td>10 320,00</td> </tr> <tr> <td>c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)</td> <td>34 902,27</td> </tr> <tr> <td>d) odprawy inne niż wyżej wymienione</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>76 182,27</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	30 960,00	b) nagrody jubileuszowe	10 320,00	c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	34 902,27	d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00	SUMA	76 182,27	
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych													
a) odprawy emerytalne i rentowe	30 960,00													
b) nagrody jubileuszowe	10 320,00													
c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	34 902,27													
d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00													
SUMA	76 182,27													
2.														
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów- nie wystąpiły w jednostce													
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym – nie wystąpiły takie koszty													
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie wystąpiły tego rodzaju przychody ani koszty													
2.4.	inne informacje- brak istotnych informacji													
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki- jednostka nie posiada takich informacji													

Nalęczów, 28.03.2025r.

p.o. Kierownika
Autografy
mgr Magdalena Ambrożyk

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

Główny Księgowy
Autografy
mgr Iwona Sągala

Przedszkole
Wzajemne rozliczenia finansowe



1. Zobowiązania

Jednostka	kwota	Pozycja w bilansie
MZWik		
MZGKiM		
MOPS		
Urząd Miejski		
SP Nałęczów		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

2. Należności

Jednostka	kwota	Pozycja w bilansie
MZWik		
MZGKiM		
MOPS		
Urząd Miejski		
SP Nałęczów		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

3. Przychody

Jednostka	kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
MZWik		
MZGKiM		
MOPS	7 300,80	A.I
Urząd Miejski		
SP Nałęczów		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

4. Koszty

Jednostka	kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
MZWik	4 166,16	B.II.
MZWik	6 507,78	B.III.
MZGKiM	5 154,65	B.III.
MOPS		
Urząd Miejski	180,00	B. VII.
SP Nałęczów		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

5. Zmiany w funduszu jednostki

Jednostka	kwota	Pozycja w zestawieniu w zmianach funduszu	treść
MZWik			
MZGKiM			
MOPS			
Urząd Miejski	1 984 600,74	I 1.6	protokół przekazania nakładów inwestycyjnych-termomodernizacja budynku
SP Nałęczów			
SP Piotrowice			
SP Drzewce			
SP Sadurki			
ZOPO			
SPZOZ			
MGBP			
NOK			

Nałęczów, 28.03.2025r.

p.o. Kierownika
Magdalena Ambrozik
mgr Magdalena Ambrozik

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

Główny Księgowy
Irena Sgala
mgr Irena Sgala

