

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BOLESŁAWA PRUSA W SADURKACH 106 24-150 Sadurki			Adresat: Gmina Nałęczów
Numer identyfikacyjny REGON 001152479			Wysłać bez pisma przewodniego 2ACCFDE0FAD71F4F

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	609 061,64	565 395,22	A Fundusz	460 324,84	372 648,15
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	2 844 685,87	3 327 401,82
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	609 061,64	565 395,22	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-2 384 361,03	-2 954 753,67
A.II.1 Środki trwałe	609 061,64	565 395,22	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	158 500,00	158 500,00	A.II.2 Strata netto (-)	-2 384 361,03	-2 954 753,67
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	450 561,64	406 895,22	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	169 599,37	228 189,41
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	169 599,37	228 189,41
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 414,04	21 804,95
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	12 346,43	15 938,80
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	47 582,20	61 479,13
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	80 595,18	104 146,26

Ilona Ewa Sagała
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

2ACCFDE0FAD71F4F

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	610,22	657,82
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	20 862,57	35 442,34	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	10 697,12	10 062,60	D.II.8 Fundusze specjalne	9 051,30	24 162,45
B.I.1 Materiały	10 697,12	10 062,60	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9 051,30	24 162,45
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 114,15	1 217,29			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
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	1 114,15	1 217,29			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 051,30	24 162,45			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 051,30	24 162,45			
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)

2ACCFDE0FAD71F4F

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	629 924,21	600 837,56	Suma pasywów	629 924,21	600 837,56

Ilona Ewa Sagała
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
2ACCFDE0FAD71F4F

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

2ACCFDE0FAD71F4F

Magdalena Zofia Ambroziak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BOLESŁAWA PRUSA W SADURKACH 106 24-150 Sadurki Numer identyfikacyjny REGON 001152479		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant podstawowy) Wpł. 2025 -03- 28 sporządzony L. dz. 31-12-2024 r. zał.		Adresat: Gmina Nałęczów Wysłać bez pisma przewodniego 0F899469E4227E8F 	
				Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej				83 703,12	75 159,34
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów				50 011,00	54 850,00
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				33 692,12	20 309,34
B. Koszty działalności operacyjnej				2 489 044,21	3 034 927,58
B.I. Amortyzacja				43 666,42	43 666,42
B.II. Zużycie materiałów i energii				231 541,09	209 576,91
B.III. Usługi obce				78 749,15	28 488,76
B.IV. Podatki i opłaty				0,00	0,00
B.V. Wynagrodzenia				1 639 243,83	2 107 702,01
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników				490 125,54	639 114,37
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe				5 718,18	6 379,11
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)				-2 405 341,09	-2 959 768,24
D. Pozostałe przychody operacyjne				20 837,00	3 161,85
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0,00	0,00
D.II. Dotacje				0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne				20 837,00	3 161,85
E. Pozostałe koszty operacyjne				0,00	0,00

Ilona Ewa Sągała główny księgowy	2025-03-28 rok, miesiąc, dzień	Magdalena Zofia Ambrozik kierownik jednostki
-------------------------------------	-----------------------------------	---

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-2 384 504,09	-2 956 606,39
G.	Przychody finansowe	231,94	1 954,22
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	231,94	1 954,22
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)	-2 384 272,15	-2 954 652,17
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	88,88	101,50
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 384 361,03	-2 954 753,67

Ilona Ewa Sągala
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		URZĄD MIEJSKI w Nałęczowie Wpł. 2025 -03- 28 sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat	
SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BOLESŁAWA PRUSA W SADURKACH			Gmina Nałęczów	
106 24-150 Sadurki			Wysłać bez pisma przewodniego B193900580DBB1C9	
Numer identyfikacyjny REGON 001152479				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		2 667 659,56	2 844 685,87
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		2 421 639,24	2 889 519,07
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		2 421 639,24	2 889 519,07
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		0,00	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		2 244 612,93	2 406 803,12
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		2 210 829,11	2 384 361,03
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		33 783,82	22 442,09
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)		2 844 685,87	3 327 401,82

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-2 384 361,03	-2 954 753,67
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-2 384 361,03	-2 954 753,67
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	460 324,84	372 648,15

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Ilona Ewa Sagała
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BOLESŁAWA PRUSA W SADURKACH 106 24-150 Sadurki	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' w Nałęczowie Wpł. 2025 -03- 2 8 L. dz. sporządzony na dzień: 31-12-2024 r.	Adresat: Gmina Nałęczów
Numer identyfikacyjny REGON 001152479		B044F45DC01F8351 

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Ewa Sagała (główny księgowy)	2025.03.28 rok mies. dzień	Magdalena Zofia Ambrozik (kierownik jednostki)
--	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

2025.03.28
rok mies. dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

URZĄD MIEJSKI
w Nałęczowie

Wpł. 2025 -03- 2 8

L. dz., zał.

Informacja dodatkowa

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Szkoła Podstawowa im. B. Prusa w Sadurkach	
1.2	siedzibę jednostki	
	Sadurki 106, 24-150 Nałęczów	
1.3	adres jednostki	
	Sadurki 106, 24-150 Nałęczów	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	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 01.01.2024r. do 31.12.2024r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład 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 jednostkowe określone w odrębnych przepisach na podstawie ewidencji księgowej.	
	3. W celu umożliwienia sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych w obowiązującym terminie, ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w danym miesiącu, które wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do 5 dnia następnego miesiąca, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym sobotę) – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Natomiast wpływające po tym terminie dokumenty księgowe ujmowane są w ciężar kosztów miesiąca otrzymania.	
	4. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji tego roku, jeżeli wpłyną do komórki księgowości po opisie merytorycznym do dnia 20 marca roku następnego.	
	5. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), za wyjątkiem m-ca grudnia zamyka się nie wcześniej niż po wprowadzeniu wszystkich zapisów dotyczących danego okresu, i nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca.	
	II. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI I UPROSZCZENIA.	
	1. Jednostka budżetowa może stosować uproszczenia pod warunkiem, że nie wpłynie to negatywnie na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego tej jednostki. Dokonując wyboru przewidzianych w ustawie o rachunkowości uproszczeń, powinna kierować się zasadą istotności (zasada ta opisana	

	w art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości zobowiązuje jednostkę do wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego) przy zachowaniu zasady ostrożności (o której mowa w art. 7 tej ustawy). Jednostki mogą stosować uproszczenia: <u>W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:</u> a) 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 nieistotny 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 oświadczone 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: a) Inwestycje rozpozyczone (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. b) 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 niedopłatnie 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 długoterminowe) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4.	Krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czeki 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 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

1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	0,00								0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 729 359,31								1 729 359,31
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00								0,00
1.4.	Środki transportu	0,00								0,00
1.5.	Inne środki trwałe	6 499,43								6 499,43
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00								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	590,00				590,00		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 285 297,10	43 666,42	0,00	0,00	1 328 963,52	0,00	609 061,64	565 395,22
1.	Środki trwałe	1 285 297,10	43 666,42	0,00	0,00	1 328 963,52	0,00	609 061,64	565 395,22
1.1.	Grunty	0,00				0,00		158 500,00	158 500,00
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	1 278 797,67	43 666,42			1 322 464,09		450 561,64	406 895,22
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00				0,00		0,00	0,00
1.4.	Inne środki trwałe	0,00				0,00		0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	6 499,43				6 499,43		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:	553 061,15	11 798,78	0,00	0,00	564 859,93
	Pozostałe środki trwałe (konto 013)	424 269,56	3 351,20			427 620,76
	Zbiory biblioteczne (konto 014)	128 791,59	8 447,58			137 239,17
	Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Inne zmiany	Stan na koniec roku BZ
	Wartość łączna:	553 061,15	11 798,78	0,00	0,00	564 859,93
	Pozostałe środki trwałe	424 269,56	3 351,20	0,00	0,00	427 620,76
	Zbiory biblioteczne	128 791,59	8 447,58	0,00	0,00	137 239,17
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 wieczystość-jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystość					
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych 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 posiada papierów wartościowych					
1.7.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu i stanie końcowym -jednostka nie tworzyła rezerw					
1.8.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:-nie wystąpiły					
1.9.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego -nie wystąpiły w jednostce					
1.10.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń -nie wystąpiły w jednostce					
1.11.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń -nie wystąpiły w jednostce					
1.12.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie -nie wystąpiły w jednostce					

1.13	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie-jednostka nie otrzymała gwarancji i poręczeń													
1.14	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze													
	<table><tr><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th></tr><tr><td>a) odprawy emerytalne i rentowe</td><td>23 650,23</td></tr><tr><td>b) nagrody jubileuszowe</td><td>49 191,31</td></tr><tr><td>c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)</td><td>359,49</td></tr><tr><td>d) odprawy inne niż wyżej wymienione</td><td>0,00</td></tr><tr><td>SUMA</td><td>73 201,03</td></tr></table>	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	a) odprawy emerytalne i rentowe	23 650,23	b) nagrody jubileuszowe	49 191,31	c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	359,49	d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00	SUMA	73 201,03	
Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych													
a) odprawy emerytalne i rentowe	23 650,23													
b) nagrody jubileuszowe	49 191,31													
c) świadczenia urlopowe (ekwiwalent za urlop)	359,49													
d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00													
SUMA	73 201,03													
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 tego rodzaju przychody ani koszty													
2.4.	inne informacje-brak innych istotnych informacji													
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki- jednostka nie posiada takich informacji													

Nalęczów, 28.03.2025r.

p.o. Kierownika
Magdalena Ambrozik
mgr Magdalena Ambrozik

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

Główny Księgowy
mgr Izabela Sągala
mgr Izabela Sągala

SP Sadurki
Wzajemne rozliczenia finansowe



1. Zobowiązania

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

2. Należności

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

3. Przychody

Jednostka	kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
MZWik		
MZGKiM		
MOPS	630,00	poz. A. 1
Urząd Miejski		
SP Nałęczów		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
Przedszkole		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

4. Koszty

Jednostka	kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
MZWik	4 035,05	poz. B.II
MZWik	6 373,68	poz. B.III
MZGKiM	2 819,00	poz. B.III
MOPS		
Urząd Miejski		
SP Nałęczów		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
Przedszkole		
ZOPO		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

5. Zmiany w funduszu jednostki

Jednostka	kwota	Pozycja w zestawieniu w zmianach funduszu	treść
MZWik			
MZGKiM			
MOPS			
Urząd Miejski			
SP Nałęczów			
SP Piotrowice			
SP Drzewce			
Przedszkole			
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
Ilona Sągala
mgr Ilona Sągala

