

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	URZĄD MIEJSKI Nałęczów BILANS jednostki budżetowej Wpł. 2025 -03- 2 8 L. dz. zał. sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat:
ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W NAŁĘCZOWIE ul. Kolejowa 7 24-150 Nałęczów		Gmina Nałęczów
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego C8F805E920C910B0
431155967		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	0,00	A Fundusz	-33 148,90	-90 187,29
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 079 072,00	1 104 080,42
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 112 220,90	-1 194 267,71
A.II.1 Środki trwałe	0,00	0,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 112 220,90	-1 194 267,71
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	0,00	0,00	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	797 291,86	870 948,86
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	797 291,86	870 948,86
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	73,06	51 691,47
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 856,00	3 324,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	11 415,25	13 288,13
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	18 804,59	21 883,69

Ilona Ewa Sągała
(główny księgowy)
BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
C8F805E920C910B0

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
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	764 142,96	780 761,57	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	764 142,96	780 761,57
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	764 142,96	780 761,57
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	310 602,00	349 509,00			
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	310 602,00	349 509,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	453 540,96	431 252,57			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	453 540,96	431 252,57			
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)
C8F805E920C910B0

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	764 142,96	780 761,57	Suma pasywów	764 142,96	780 761,57

Ilona Ewa Sągała
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

C8F805E920C910B0

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

Ilona Ewa Sagała
(główny księgowy)

BeSTia

2025-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
C8F805E920C910B0

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat	
ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W NAŁĘCZOWIE		Gmina Nałęczów	
ul. Kolejowa 7 24-150 Nałęczów		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON		AAEBAE2945AA809C	
431155967			
Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)		Wpł. 2025 -03- 28	
sporządzony na dzień 31-12-2024 r.		L. dz. zał.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	0,00	0,00
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
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	0,00	0,00
B.	Koszty działalności operacyjnej	1 114 991,08	1 195 382,95
B.I.	Amortyzacja	0,00	0,00
B.II.	Zużycie materiałów i energii	17 623,09	9 352,49
B.III.	Usługi obce	619 746,53	645 782,63
B.IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00
B.V.	Wynagrodzenia	391 116,72	438 591,64
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	86 350,58	101 290,12
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	154,16	366,07
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)	-1 114 991,08	-1 195 382,95
D.	Pozostałe przychody operacyjne	140,00	78,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	140,00	78,00
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00

Ilona Ewa Sągala	2025-03-28	Magdalena Zofia Ambrozik
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	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)	-1 114 851,08	-1 195 304,95
G.	Przychody finansowe	2 630,18	1 037,24
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 630,18	1 037,24
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)	-1 112 220,90	-1 194 267,71
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 112 220,90	-1 194 267,71

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambroziak
kierownik jednostki

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat	
ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W NAŁĘCZOWIE		Gmina Nałęczów	
ul. Kolejowa 7 24-150 Nałęczów		Wysłać bez pisma przewodniego	
Numer identyfikacyjny REGON		722CE5BF9CAA9402	
431155967			
Zestawienie zmian w funduszu jednostki w Nałęczowie		Stan na koniec roku poprzedniego	
Wpł. 2025 -03- 2 8		Stan na koniec roku bieżącego	
sporządzone			
L. dz. na dzień 31-12-2024 r.			
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		915 290,88	1 079 072,00
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		1 141 468,28	1 138 344,56
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		1 141 468,28	1 138 344,56
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)		977 687,16	1 113 336,14
I.2.1. Strata za rok ubiegły		974 916,98	1 112 220,90
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		2 770,18	1 115,24
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)		1 079 072,00	1 104 080,42

Ilona Ewa Sągala
główny księgowy

2025-03-28
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 112 220,90	-1 194 267,71
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 112 220,90	-1 194 267,71
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-33 148,90	-90 187,29

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 ZAKŁAD OBSŁUGI PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W NAŁĘCZOWIE ul. Kolejowa 7 24-150 Nałęczów	Wyciąg z danych zawartych w załączniku Informacja dodatkowa w Nałęczowie Wpł. 2025 -03- 2 8 sporządzony na dzień: L. dz. 31-12-2024 r. Zai.	Adresat: Gmina Nałęczów B72791568D775B5A 
Numer identyfikacyjny REGON 431155967		

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 Sągala (główny księgowy)	2025.03.28 rok mies. dzień	Magdalena Zofia Ambrozik (kierownik jednostki)
--	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

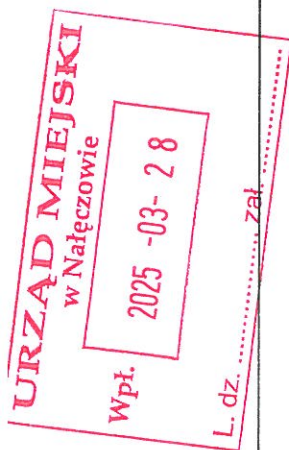
Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Ewa Sągala
(główny księgowy)

2025.03.28
rok mies. dzień

Magdalena Zofia Ambrozik
(kierownik jednostki)



Informacja dodatkowa

	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w Nałęczowie	
1.2	siedzibę jednostki	
	ul. Kolejowa 7, 24-150 Nałęczów	
1.3	adres jednostki	
	ul. Kolejowa 7, 24-150 Nałęczów	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Na podstawie Uchwały XXIV/197/16 Rady Miejskiej w Nałęczowie z dnia 29.12.2016r. zakład prowadzi wspólną obsługę finansową, administracyjną oraz organizacyjną jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Nałęczów.	
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 nadzórnej 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 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 tym terminie dokumenty księgowe ujmowane są w ciężar kosztów miesiąca otrzymania 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)	W zakresie ewidencji i wyceny materiałów:	

•	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.
•	Określenie 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.	• Inwestycje roz poczęte (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
2.	• Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne: pochodzące z zakupu – według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy podatek podlega odliczeniu) wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia nieodpłatnie otrzymane : a) na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, b) w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów. Środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.
	Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.
3.	Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje itp. w ustawie o rachunkowości – pojęcie inwestycje długoterminowe) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
4.	Krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czek i 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 wartości należności wycenia się uwzględniając odpisy aktualizujące. Odsetki od nieterminowych należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału, zapłacone ewidencjonuje się w momencie zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych nalicza się i ewidencjonuje także na koniec kwartału. Można odstąpić od naliczania odsetek od zobowiązań wymagalnych pod warunkiem, że strony pisemnym porozumieniem odstąpiły od naliczania odsetek. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości 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 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. Środki finansowe na zakup pozostałych środków trwałych planowane są w budżecie w paragrafach wydatków bieżących np. §. 421.. – zakup materiałów i wyposażenia, § 424.. – zakup pomocy naukowych , dydaktycznych i książek.
5.	Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), to wartość początkową tych środków, ustaloną w sposób wyżej podany, powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym przekracza 10.000 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji lub innymi miarami (art. 16g ust. 13 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). Przebudowę, modernizację itp., które nie spowodowały wzrostu wartości użytkowej obiektu w porównaniu do posiadanej przez niego w momencie oddania go do używania, uważa się za remont i to także wtedy, gdy remont polega na wymianie na bardziej nowoczesne części składowe obiektu. Jeśli natomiast obudowa lub przebudowa elewacji połączone 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 umarzane 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.									
Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:									
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
			Z działalności inwestycyjnej	Inne		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 729,00							1 729,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Grunty	0,00							0,00
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	0,00							0,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00							0,00

1.4.	Środki transportu	0,00								0,00
1.5.	Inne środki trwałe	0,00								0,00
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	1 729,00						
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Grunty	0,00				0,00	0,00	0,00
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	0,00				0,00	0,00	0,00
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	0,00				0,00	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:	40 386,84	6 229,09	0,00	0,00	46 615,93
Pozostałe środki trwałe (konto 013)	40 386,84	6 229,09			46 615,93

Zbiory biblioteczne (konto 014)		0,00			0,00
Pozostałe środki trwałe, wyposażenie, zbiory biblioteczne - umorzenie	Stan na początek roku BO				Stan na koniec roku BZ
	Wartość łączna:	40 386,84	6 229,09	0,00	46 615,93
	Pozostałe środki trwałe	40 386,84	6 229,09	0,00	46 615,93
	Zbiory biblioteczne	0,00			0,00
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 frakcie 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, 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 w jednostce				
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 - nie wystąpiły w jednostce				
1.14.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych			

	a) odprawy emerytalne i rentowe	0,00	
	b) nagrody jubileuszowe	5 076,76	
	c) świadczenia urlopowe,	0,00	
	d) odprawy inne niż wyżej wymienione	0,00	
	SUMA	5 076,76	
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 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		

Nałęczów, 28.03.2025r.

Główny Księgowy
mgr Irena Sągala

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

p.o. Kierownika
mgr Magdalena Ambrożyk

ZOPO
Wzajemne rozliczenia finansowe

1. Zobowiązania

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

2. Należności

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

3. Przychody

Jednostka	kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
MZWik		
MZGKiM		
MOPS		
Urząd Miejski		
SP Nałęczów		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
Przedszkole		
SPZOZ		
MGBP		
NOK		

4. Koszty

Jednostka	kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat
MZWik		
MZGKiM		
MOPS		
Urząd Miejski		
SP Nałęczów		
SP Piotrowice		
SP Drzewce		
SP Sadurki		
Przedszkole		
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			
SP Sadurki			
Przedszkole			
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



