


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ANDRZEJA MIEŁĘCKIEGO</b> ul. Szkolna 1  62-840 Koźminek	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej URZĄD MIEJSKI GMINY KOŹMINEK	Adresat:  Burmistrz Gminy Koźminek
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000252925</b>	Wsp. dob. <b>28.03.2024</b> 2697 sporządzony na dzień <b>31-12-2023 r.</b>	Wysłać bez pisma przewodniego <b>8AEFCF4B742326AB</b> 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	2 097 367,99	2 524 376,01	A Fundusz	1 911 513,06	2 306 263,46
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	6 458 864,25	7 068 530,63
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	2 097 367,99	2 524 376,01	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-4 547 351,19	-4 762 267,17
A.II.1 Środki trwałe	2 097 367,99	2 524 376,01	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-4 547 351,19	-4 762 267,17
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	2 062 568,08	2 497 972,77	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	25 898,54	19 556,04	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	8 901,37	6 847,20	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	407 313,45	446 582,60
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	407 313,45	446 582,60
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	195,13	19 012,40
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	38 907,98	41 830,76
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	206 494,00	223 476,44

Ilona Olkowicz  
(główny księgowy)

2024-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

Marianna Bożena Kurek  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

8AEFCF4B742326AB

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	4 608,55	3 308,37
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	221 458,52	228 470,05	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	125,00	0,00
B.I Zapasy	58 274,73	61 943,42	D.II.8 Fundusze specjalne	156 982,79	158 954,63
B.I.1 Materiały	58 274,73	61 943,42	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	156 982,79	158 954,63
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	95 691,08	78 966,98			
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	95 691,08	78 966,98			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	67 492,71	87 559,65			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	67 367,71	87 559,65			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	125,00	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 Oikowicz  
(główny księgowy)

2024-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Marianna Bożena Kurek  
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

8AEFCF4B742326AB

Różniczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>2 318 826,51</b>	<b>2 752 846,06</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>2 318 826,51</b>	<b>2 752 846,06</b>

Ilona Olkowicz  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

8AEFCF4B742326AB

Marianna Bożena Kurek

(kierownik jednostki)

Ilona Olkowicz  
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-28  
(rok, miesiąc, dzień)  
8AEFCF4B742326AB

Marianna Bożena Kurek  
(kierownik jednostki)


Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa					
STANOWISKO PODDAJĄCY Właściciel Ministerstwa ul. Białostocka 1, 00-001 Koźminek Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		<b>RB-49 ROCZNY BILANS</b> Z WYKONANIA BUDŻETU SZKOŁY PODSTAWOWEJ W KOŹMINKU sporządzony na dzień 31.12.2023r.		Adresat <b>Gmina Koźminek</b>	
Numer statystyczny -REGON 000252925				Wysłać bez pisma przewodniego	
				Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Symbol konta	Nazwa konta	Salda na początku roku		Salda na koniec roku	
		Wn	Ma	Wn	Ma
O11	Środki trwale	4 694 133,98	0,00	5 238 257,03	0,00
O13	Wyposażenie w używ	1 022 974,41	0,00	1 152 500,78	0,00
O14	Zbiory biblioteczne	280 154,26	0,00	277 244,38	0,00
O20	Wart. niem. i prawne	25 418,69	0,00	28 578,68	0,00
O71	Umorzenie śr. trwałych	0,00	2 596 765,99	0,00	2 713 881,02
O72	Umorzenie poz. śr. trwa	0,00	1 328 547,36	0,00	1 458 323,84
O80	Inwestycje	0,00	0,00	0,00	0,00
130	Rachunek bieżący jedn.	0,00	0,00	0,00	0,00
135	Rach. śr. f. socjalnego	67 367,71	0,00	87 559,65	0,00
141	Środki pieniężne w drodze	125,00	0,00	0,00	0,00
201	Rozrachunki z dost. i odb.	0,00	195,13	0,00	19 012,40
221	Należności z tytułu dochodów	6 076,00	4 273,00	7 572,00	2 960,00
222	Rozl. dochodów budżet.	0,00	125,00	0,00	0,00
223	Rozl. wydatków budżet.	0,00	0,00	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetem	0,00	0,00	0,00	0,00
229	Poz. rozrach. publ. prawne	0,00	38 907,98	0,00	41 830,76
231	Rozrach. z tytułu wynag.	0,00	206 494,00	0,00	223 476,44
234	Pozostałe rozrach. z prac	89 615,08	0,00	71 394,98	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	335,55	0,00	348,37
310	Materiały	58 274,73	0,00	61 943,42	0,00
800	Fundusz jednostki	0,00	6 458 864,25	0,00	7 068 530,63
800/1	Fundusz inwestycyjny	0,00	0,00	0,00	0,00
851	ZFŚS	0,00	156 982,79	0,00	158 954,63
860	Wynik finansowy	4 547 351,19	0,00	4 762 267,17	0,00
<b>DO PRZENIESIENIA</b>		<b>10 791 491,05</b>	<b>10 791 491,05</b>	<b>11 687 318,09</b>	<b>11 687 318,09</b>

Symbol konta	Nazwa konta	Salda na początku roku		Salda na koniec roku	
		Wn	Ma	Wn	Ma
	<b>DO PRZENIESIENIA</b>	<b>10 791 491,05</b>	<b>10 791 491,05</b>	<b>11 687 318,09</b>	<b>11 687 318,09</b>
<b>RAZEM</b>		<b>10 791 491,05</b>	<b>10 791 491,05</b>	<b>11 687 318,09</b>	<b>11 687 318,09</b>

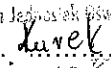
Informacje uzupełniające

Konta pozabilansowe

Symbol i nazwa konta	Stan na koniec roku

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
 .....  
 Ilona Olkowicz  
 Główny Księgowy

28.03.2024  
 .....  
 rok m-c dzień

KIEROWNIK  
 Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracji  
 Gminnych Jednostek Oświatowych  
  
 .....  
 Marianna Kurek  
 Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ANDRZEJA MIELECKIEGO</b> ul. Szkolna 1 62-840 Koźminek	<b>Zestawienie zmian w funduszu jednostki</b>  28.03.2024 2691  <b>sporządzone</b> <b>na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000252925</b>		Wysłać bez pisma przewodniego <b>B0D11EBACC13C754</b> 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	6 338 841,78	6 458 864,25	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	4 627 832,02	5 305 870,32	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	4 590 512,02	4 762 880,86	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	37 320,00	542 989,46	
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)	4 507 769,55	4 696 203,94	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	4 369 039,22	4 547 351,19	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	101 410,33	148 852,75	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	37 320,00	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	
<b>II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	6 458 864,25	7 068 530,63	

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2024-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-4 547 351,19	-4 762 267,17
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-4 547 351,19	-4 762 267,17
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 911 513,06	2 306 263,46

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2024-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki




wyjasnienia do sprawozdania

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2024-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ANDRZEJA MIELECKIEGO</b> ul. Szkolna 1  62-840 Koźminek	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)  Woj. dol. 26 91 28.03.2024 sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000252925</b>		Wysłać bez pisma przewodniego CB3C44760F1CAD8A 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	93 510,00	135 547,00	
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	93 510,00	135 547,00	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	4 651 899,52	4 914 108,92	
B.I. Amortyzacja	112 329,81	115 981,44	
B.II. Zużycie materiałów i energii	545 056,95	590 976,11	
B.III. Usługi obce	181 002,77	104 107,02	
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	10 800,00	
B.V. Wynagrodzenia	2 936 067,58	3 111 398,34	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	840 190,59	933 694,51	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 543,82	44 151,50	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	35 708,00	3 000,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	-4 558 389,52	-4 778 561,92	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	8 505,98	12 630,98	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	8 505,98	12 630,98	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	0,00	0,00	

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2024-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
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.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-4 549 883,54</b>	<b>-4 765 930,94</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2 532,35</b>	<b>3 663,77</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 532,35	3 663,77
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-4 547 351,19</b>	<b>-4 762 267,17</b>
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-4 547 351,19</b>	<b>-4 762 267,17</b>

Ilona Olkowicz  
główny księgowy


2024-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

Ilona Olkowicz  
główny księgowy

2024-03-28  
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej <b>SZKOŁA PODSTAWOWA IM. ANDRZEJA MIELEŃKIEGO</b> ul. Szkolna 1 62-840 Koźminek	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b>	Adresat:  Burmistrz Gminy Koźminek
Numer identyfikacyjny REGON  <b>000252925</b>		<b>5E9D595D9EDF23FC</b> 

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

URZĄD MIEJSKI GMINY KOŹMINEK  
Woj. dol. **28.03.2024**  
nr **2691**

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Olkowicz  
(główny księgowy)

2024.03.28  
rok mies. dzień

Marianna Bożena Kurek  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ilona Olkowicz  
(główny księgowy)

2024.03.28  
rok mies. dzień

Marianna Bożena Kurek  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJE DODATKOWE ZA 2023r.

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- a) nazwa jednostki,- **Szkoła Podstawowa im. Andrzeja Mielęckiego**
- b) siedziba jednostki,- **ul. Szkolna 1 62-840 Koźminek**
- c) adres jednostki,- **ul. Szkolna 1, 62-840 Koźminek**
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki,- **Przedmiotem działalności szkoły jest wypełnianie zadań w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.**
- e) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem, - **1.01.2023 do 31.12.2023**
- f) wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, - **Nie dotyczy**
- g) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

Jednostki organizacyjne Gminy prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w odrębnych przepisach.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych zasad.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.

**Środki trwałe** wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w następujący sposób;

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak - uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- w przypadku otrzymania środka w sposób nieodpłatny od skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosując stawkę 30%.

Od nowo przyjętych na stan środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wprowadzono je do ewidencji do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

**Środki trwałe w budowie** – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Należności długoterminowe**, to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

**Długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). W jednostce obejmują w szczególności udziały i akcje w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**Rzeczowe składniki majątku obrotowego** wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

**Zapasy** w jednostce obejmują materiały. Wycenia się je w cenach zakupu.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, z zastrzeżeniem ust. 2 – 4.

- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
- Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
- Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy,
- Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

**Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Natomiast krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

**Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

**Rezerwy na zobowiązania** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

**Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się według wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej:



- Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego jako różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami, a poniesionymi kosztami związanymi z tymi przychodami dotyczącymi danego okresu sprawozdawczego, niezależnie od terminu zapłaty.
- Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Na koncie tym ewidencja prowadzona jest: na koniec roku obrotowego – przeksięgowanie przychodów i kosztów, w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego – przeniesienie na fundusz jednostki straty lub zysku bilansowego.
- Pod datą 31 grudnia ujmuje się:

**po stronie WN:**

- poniesione koszty wg. rodzaju konta: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411
- koszty operacji finansowych konto 751
- pozostałe koszty operacyjne konto 761

**po stronie MA:**

- przychody z tyt. dochodów budżetowych konto 720
- przychody finansowe konto 750
- pozostałe przychody operacyjne konto 760

h) inne informacje. **Nie dotyczy**

**§ 4.** W części II Dodatkowe informacje i objaśnienia należy wykazać następujące informacje:

a) Punkt 1.1.

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

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych**

Lp	Wyszególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu		
			nabycie	prze-mieszczenie	Aktualizacja	Inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne		razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	25 418,69	3159,99					3159,99					28 578,68
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>25 418,69</b>	<b>3159,99</b>					<b>3159,99</b>					<b>28 578,68</b>
2.1	Grunty												
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.1	Budynki, lokale i objekty inżynierii lądowej i wodnej	4 090 675,58					544 123,05	544 123,05					4 634 798,63
2.2	Urządzenia techniczne i maszyny	378 915,36											378 915,36
2.3	Środki transportu												
2.4	Inne środki trwałe	1 527 671,71	168 796,14				1880,00	170 676,14		44 059,65			1 654 288,20
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>5 997 262,65</b>	<b>168 796,14</b>				<b>546 003,05</b>	<b>714 799,19</b>		<b>44 059,65</b>			<b>6 668 002,19</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-											
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-											
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>5 997 262,65</b>	<b>168 796,14</b>				<b>546 003,05</b>	<b>714 799,19</b>		<b>44 059,65</b>			<b>6 668 002,19</b>

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	Dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	25 418,69	3159,99			3159,99					28 578,68
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>25 418,69</b>	<b>3159,99</b>			<b>3159,99</b>					<b>28 578,68</b>
2.1	Grunty										
2.1.1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 028 107,50	107 584,77		1 133,59	108 718,36					2 136 825,86
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	353 016,82	6 342,50			6 342,50					359 359,32
2.4	Środki transportu	-									
2.5	Inne środki trwałe	1 518 770,34	168 796,14		3 934,17	172 730,31				44 059,65	1 647 441,00
2.	Razem środki trwałe	<b>3 899 894,66</b>	<b>282 723,41</b>		<b>5 067,76</b>	<b>287 791,17</b>				<b>44 059,65</b>	<b>4 143 626,18</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-									-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-									-
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>3 899 894,66</b>	<b>282 723,41</b>		<b>5 067,76</b>	<b>287 791,17</b>			<b>44 059,65</b>		<b>4 143 626,18</b>

b) Punkt 1.2.

*Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury. Nie dotyczy*

c) Punkt 1.3.

*Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych. Nie dotyczy*

d) Punkt 1.4.

*Wartość gruntów użytkowanych wieczysto. Nie dotyczy*

e) Punkt 1.5.

*Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu. Nie dotyczy*

f) Punkt 1.6.

*Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych. Nie dotyczy*

g) Punkt 1.7.

*Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych). Nie dotyczy*

h) Punkt 1.8.

*Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. Nie dotyczy*

i) Punkt 1.9.

*Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Nie dotyczy*

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

j) Punkt 1.10.

*Kwota 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 dotyczy*

k) Punkt 1.11.

*Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń. Nie dotyczy*

l) Punkt 1.12.

*Łączna kwota 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 dotyczy*

l) Punkt 1.13.

*Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. Nie dotyczy*

m) Punkt 1.14.

*Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. Nie dotyczy*

n) Punkt 1.15.

*Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.*

#### **Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze**

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń na koniec okresu
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	3 610 674,68
2.	Nagrody jubileuszowe	12 929,42
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	62 220,00
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	126 676,60
5.	Inne świadczenia pracownicze*	209 135,11
	Razem	4 021 635,81

\* min. wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy, tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego za nie, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych), dodatki wiejskie i mieszkaniowe dla nauczycieli oraz wydatki na szkolenia pracowników i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych.

o) Punkt 1.16.

*Inne informacje. Nie dotyczy*

p) Punkt 2.1.

*Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. Nie dotyczy*

r) Punkt 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 dotyczy*

s) Punkt 2.3.

*Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie. Nie dotyczy*

t) Punkt 2.4.

*Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.*

*Nie dotyczy jednostek samorządu terytorialnego.*

u) Punkt 2.5.

*Inne informacje. Nie dotyczy*

w) Punkt 3.

*Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Nie dotyczy*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

*Iłona Olkiewicz*

28.03.2024

KIEROWNIK  
Zespołu Obsługi Ekonomicznej i Administracji  
Grainnych Jednostek Oświatowych  
*Kurek*  
Marianna Kurek