


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOST ul. Tadeusza Kościuszki 7 62-840 Koźminek	<p style="text-align: center;">BILANS jednostki budżetowej</p> <p style="text-align: center;">28. 03. 2024</p> <p style="text-align: center;">2695</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek
Numer identyfikacyjny REGON 251451484		Wysłać bez pisma przewodniego 51838216336B78A8 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	0,00	12 375,00	A Fundusz	-20 541,44	-12 457,10
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	1 058 295,24	1 527 423,16
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	12 375,00	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 078 836,68	-1 539 880,26
A.II.1 Środki trwałe	0,00	12 375,00	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 078 836,68	-1 539 880,26
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	12 375,00	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	22 525,38	25 143,70
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	22 525,38	25 143,70
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00
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	3 813,48	4 256,75
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	18 711,90	20 886,95

Ilona Olkowicz
(główny księgowy)

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Marianna Bożena Kurek
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

51838216336B78A8

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	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	1 983,94	311,60	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	1 983,94	311,60	D.II.8 Fundusze specjalne	0,00	0,00
B.I.1 Materiały	1 983,94	311,60	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
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	0,00	0,00			
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	0,00	0,00			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	0,00	0,00			
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 Olkowicz
(główny księgowy)

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

Marianna Bożena Kurek
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

51838216336B78A8

Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 983,94	12 686,60	Suma pasywów	1 983,94	12 686,60

Ilona Olkowicz
 (główny księgowy)

2024-03-28
 (rok, miesiąc, dzień)

Marianna Bożena Kurek
 (kierownik jednostki)

SJO BeSTia

51838216336B78A8

Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa					
ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH 62-840 KOŹMINEK POW. KALISKI - WOJ. WIELKOPOLSKIE Nazwa i adres jednostki budżetowej: 251451484 tel. 62 7637006, fax 62 7637207		RB-49 ROCZNY BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU ZESPOŁU OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH sporządzony na dzień 31.12.2023r.		Adresat Gmina Koźminek	
Numer statystyczny - REGON 251451484				Wystać 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 trwałe	0,00	0,00	15 000,00	0,00
O13	Wyposażenie w używ	28 294,16	0,00	32 924,16	0,00
O14	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00
O20	Wart. niem. i prawne	16 902,24	0,00	16 902,24	0,00
O71	Umorzenie śr. trwałych	0,00	0,00	0,00	2 625,00
O72	Umorzenie poz. śr. trwa	0,00	45 196,40	0,00	49 826,40
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	0,00	0,00	0,00	0,00
141	Środki pieniężne w drodze	0,00	0,00	0,00	0,00
201	Rozrachunki z dost. i odb.	0,00	0,00	0,00	0,00
221	Należności z tytułu dochodów	0,00	0,00	0,00	0,00
222	Rozl. dochodów budżet.	0,00	0,00	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	3 813,48	0,00	4 256,75
231	Rozrach. z tytułu wynag	0,00	18 711,90	0,00	20 886,95
234	Pozostałe rozrach. z prac	0,00	0,00	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	0,00	0,00
310	Materiały	1983,94	0,00	311,60	0,00
800	Fundusz jednostki	0,00	1 058 295,24	0,00	1 527 423,16
800/1	Fundusz inwestycyjny	0,00	0,00	0,00	0,00
851	ZFSS	0,00	0,00	0,00	0,00
860	Wynik finansowy	1 078 836,68	0,00	1 539 880,26	0,00
DO PRZENIESIENIA		1 126 017,02	1 126 017,02	1 605 018,26	1 605 018,26

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH ul. Tadeusza Kościuszki 7 62-840 Koźminek	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) 28.03.2024 2695 sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek	
Numer identyfikacyjny REGON 251451484		Wysłać bez pisma przewodniego 939F545479F57482 	
	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	1 106 397,24	1 554 660,98	
B.I. Amortyzacja	0,00	2 625,00	
B.II. Zużycie materiałów i energii	18 138,28	10 787,97	
B.III. Usługi obce	628 253,41	997 834,70	
B.IV. Podatki i opłaty	135 263,57	181 568,96	
B.V. Wynagrodzenia	254 531,90	286 712,15	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	61 157,54	68 627,20	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	552,54	505,00	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 500,00	6 000,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 106 397,24	-1 554 660,98	
D. Pozostałe przychody operacyjne	25 645,73	13 338,72	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	25 645,73	13 338,72	
E. Pozostałe koszty operacyjne	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	
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 080 751,51	-1 541 322,26
G.	Przychody finansowe	1 914,83	1 442,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 914,83	1 442,00
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)	-1 078 836,68	-1 539 880,26
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)	-1 078 836,68	-1 539 880,26

Ilona Olkowicz
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ilona Olkowicz
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH ul. Tadeusza Kościuszki 7 62-840 Koźminek	Zestawienie zmian w funduszu jednostki 2695 28.03.2024	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek	
Numer identyfikacyjny REGON 251451484	sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 2E92E697ECBA0E2C 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	963 117,29	1 058 295,24	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	1 235 927,87	1 684 245,32	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	1 235 927,87	1 669 245,32	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	0,00	15 000,00	
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)	1 140 749,92	1 215 117,40	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	983 499,73	1 078 836,68	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	17 250,19	14 780,72	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	140 000,00	121 500,00	
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)	1 058 295,24	1 527 423,16	

Ilona Olkowicz
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 078 836,68	-1 539 880,26
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 078 836,68	-1 539 880,26
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	-20 541,44	-12 457,10

Ilona Olkowicz
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień


Marianna Bożena Kurek
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ilona Olkowicz
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej ZESPÓŁ OBSŁUGI EKONOMICZNEJ I ADMINISTRACYJNEJ GMINNYCH JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH ul. Tadeusza Kościuszki 7 62-840 Koźminek	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek
Numer identyfikacyjny REGON 251451484		83258857DEE62F8E 

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
28.03.2024
2695

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,- **Zespół Obsługi Ekonomicznej i Administracyjnej Gminnych Jednostek Oświatowych**
- b) siedziba jednostki,- **ul. Kościuszki 7, 62-840 Koźminek**
- c) adres jednostki,- **ul. Kościuszki 7, 62-840 Koźminek**
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki,- **Przedmiotem działania Zespołu jest zapewnienie wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym Gminy Koźminek, zaliczanym do sektora finansów publicznych, .**
- 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 któ-

rym 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 umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

Nie umarża 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	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu	
			nabycie	przemieszczenie	Aktualizacja	Inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia		
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	16 902,24											16 902,24
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	16 902,24											16 902,24
2.1	Grunty												
2.1	Grunty stanowiące własność, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny		15 000,00							15 000,00			15 000,00
2.4	Środki transportu												
2.5	Inne środki trwałe	28 294,16	4 630,00							4 630,00			32 924,16
	Razem środki trwałe	28 294,16	19 630,00							19 630,00			47 924,16
2.													
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-											
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-											
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	28 294,16	19 630,00							19 630,00			47 924,16

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	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	16 902,24								16 902,24
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne									
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	16 902,24								16 902,24
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	-								
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	-	2 625,00				2 625,00			2 625,00
2.4	Środki transportu	-								
2.5	Inne środki trwałe	28 294,16	4 630,00				4 630,00			32 924,16
2.	Razem środki trwałe	28 294,16	7 255,00				7 255,00			35 549,16
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-								-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-								-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	28 294,16	7 255,00				7 255,00			35 549,16

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

ł) 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	334 992,57
2.	Nagrody jubileuszowe	0,00
3.	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
4.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 365,98
5.	Inne świadczenia pracownicze*	5 459,00
	Razem	345 817,55

* 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

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

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ilona Okrucińska

2 0. 03. 2024

KIEROWNIK
Zespołu Działania Ekonomicznej i Administracyjnej
Grainnych Jednostek Oświatowych

Luvek
Marianna Kurek