


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W KOŹMINKU ul. Mikołaja Kopernika 8A 62-840 Koźminek	BILANS jednostki budżetowej URZĄD MIEJSKI GMINY KOŹMINEK Woj. dol. 28.03.2024 2694 sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek
		Wysłać bez pisma przewodniego 344D133447152862 
Numer identyfikacyjny REGON 250022960		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	1 739 334,84	1 683 227,27	A Fundusz	1 660 287,28	1 589 977,68
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	3 261 017,12	3 526 604,58
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	1 739 334,84	1 683 227,27	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	-1 600 729,84	-1 936 626,90
A.II.1 Środki trwałe	1 739 334,84	1 683 227,27	A.II.1 Zysk netto (+)	0,00	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	-1 600 729,84	-1 936 626,90
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	1 739 334,84	1 683 227,27	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	115 126,91	132 064,96
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	115 126,91	132 064,96
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	46,50	1 495,49
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	16 184,91	18 826,05
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	87 524,44	99 912,40

Ilona Oikowicz
(główny księgowy)

2024-03-28

(rok, miesiąc, dzień)

Marianna Bożena Kurek
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

344D133447152862

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	2 042,28	976,25
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	36 079,35	38 815,37	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	56,52	330,00
B.I Zapasy	19 306,77	3 389,46	D.II.8 Fundusze specjalne	9 272,26	10 524,77
B.I.1 Materiały	19 306,77	3 389,46	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	9 272,26	10 524,77
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	11 763,80	29 271,14			
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	11 763,80	29 271,14			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 008,78	6 154,77			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 952,26	5 824,77			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	56,52	330,00			
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)
344D133447152862

Marianna Bożena Kurek
(kierownik jednostki)

SJO BeSTia

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	1 775 414,19	1 722 042,64	Suma pasywów	1 775 414,19	1 722 042,64

Ilona Olkowicz
(główny księgowy)

SJO BeSTia

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)

344D133447152862

Marianna Bożena Kurek
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Ilona Olkowicz
(główny księgowy)


SJO BeSTia

2024-03-28
(rok, miesiąc, dzień)
344D133447152862

Marianna Bożena Kurek
(kierownik jednostki)

Przedszkole

Symbol konta		Salda na początku roku		Salda na koniec roku	
Nazwa konta		Wn	Ma	Wn	Ma
O11	Środki trwałe	2 327 325,62	0,00	2 327 325,62	0,00
O13	Wyposażenie w używ	163 972,27	0,00	165 645,44	0,00
O14	Zbiory biblioteczne	0,00	0,00	0,00	0,00
O20	Wart. niem. i prawne	1 485,00	0,00	1 485,00	0,00
O71	Umorzenie śr. trwałych	0,00	587 990,78	0,00	644 098,35
O72	Umorzenie poz. śr. trwa	0,00	165 457,27	0,00	167 130,44
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	4 952,26	0,00	5 824,77	0,00
141	Środki pieniężne w drodze	56,52	0,00	330,00	0,00
201	Rozrachunki z dost. i odb.	0,00	46,50	0,00	1 495,49
221	Należności z tyt. doch. budżet.	7433,80	2032,28	24571,14	716,15
222	Rozl. dochodów budżet.	0,00	56,52	0,00	330,00
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	16 184,91	0,00	18 826,05
231	Rozrach. z tytułu wynag	0,00	87 524,44	0,00	99 912,40
234	Pozostałe rozrach. z prac	4330,00	10,00	4700,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	0,00	260,10
310	Materiały	19 306,77	0,00	3 389,46	0,00
800	Fundusz jednostki	0,00	3 261 017,12	0,00	3 526 604,58
800/1	Fundusz inwestycyjny	0,00	0,00	0,00	0,00
851	ZFŚS	0,00	9 272,26	0,00	10 524,77
860	Wynik finansowy	1 600 729,84	0,00	1 936 626,90	0,00
DO PRZENIESIENIA		4 129 592,08	4 129 592,08	4 469 898,33	4 469 898,33

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W KOŹMINKU ul. Mikołaja Kopernika 8A 62-840 Koźminek		Zestawienie zmian w funduszu jednostki 28.03.2024 2694 sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek	
Numer identyfikacyjny REGON 250022960			Wysłać bez pisma przewodniego DDA54BA129FD46AF 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)			3 153 977,55	3 261 017,12
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)			1 720 636,40	2 062 091,69
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły			0,00	0,00
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe			1 720 636,40	2 062 091,69
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)			1 613 596,83	1 796 504,23
I.2.1. Strata za rok ubiegły			1 442 684,71	1 600 729,84
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe			170 912,12	195 774,39
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły			0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje			0,00	0,00
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych			0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych			0,00	0,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek			0,00	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia			0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia			0,00	0,00
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)			3 261 017,12	3 526 604,58

Ilona Oikowicz
główny księgowy

2024-03-28
rok, miesiąc, dzień

Marianna Bożena Kurek
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	-1 600 729,84	-1 936 626,90
III.1.	zysk netto (+)	0,00	0,00
III.2.	strata netto (-)	-1 600 729,84	-1 936 626,90
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	1 660 287,28	1 589 977,68

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 PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W KOŹMINKU ul. Mikołaja Kopernika 8A 62-840 Koźminek	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) <small>URZĄD MIĘDZI GMINY KOŹMINEK</small> <small>WALNY</small> 28.03.2024 2699 sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Burmistrz Gminy Koźminek	
Numer identyfikacyjny REGON 250022960	Wysłać bez pisma przewodniego 1AAC268D3306C438 		
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	171 672,10	212 727,83	
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	171 672,10	212 727,83	
B. Koszty działalności operacyjnej	1 777 192,48	2 150 854,76	
B.I. Amortyzacja	56 107,57	56 107,57	
B.II. Zużycie materiałów i energii	145 447,50	190 736,08	
B.III. Usługi obce	21 637,23	18 033,17	
B.IV. Podatki i opłaty	0,00	3 576,00	
B.V. Wynagrodzenia	1 221 814,99	1 474 609,94	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	326 297,17	397 783,11	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 317,02	10 008,89	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 571,00	0,00	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	-1 605 520,38	-1 938 126,93	
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 122,87	538,35	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	3 122,87	538,35	
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	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-1 602 397,51	-1 937 588,58
G.	Przychody finansowe	1 667,67	961,68
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	1 667,67	961,68
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)	-1 600 729,84	-1 936 626,90
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)	-1 600 729,84	-1 936 626,90

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 PUBLICZNE PRZEDSZKOLE W KOŹMINKU ul. Mikołaja Kopernika 8A 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 250022960		976B77F2B4E97562 

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**
2694

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 Olkówicz
(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,- **Publiczne Przedszkole**
- b) siedziba jednostki,- **ul. Kopernika 8a, 62-840 Koźminek**
- c) adres jednostki,- **ul. Kopernika 8a, 62-840 Koźminek**
- d) podstawowy przedmiot działalności jednostki,- **Przedmiotem działalności przedszkola jest realizacja celów i zadań określonych w Ustawie o Systemie Oświaty oraz w przepisach wydanych na jej podstawie.**
- 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 umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania.

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 – przebieganie 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	1485,00													1 485,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne														
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	1485,00													1 485,00
2.1	Grunty														
2.1	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom														
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 244 302,97													2 244 302,97
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 250,00													3 250,00
2.4	Środki transportu														
2.5	Inne środki trwałe	243 744,92	1 673,17							1 673,17					245 418,09
2.	Razem środki trwałe	2 491 297,89	1 673,17							1 673,17					2 492 971,06
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-													
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-													
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	2 491 297,89	1 673,17							1 673,17					2 492 971,06

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	1485,00									1 485,00
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	1485,00									1 485,00
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	504 968,13	56 107,57				56 107,57				561 075,70
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 250,00									3 250,00
2.4	Środki transportu	-									
2.5	Inne środki trwałe	243 744,92	1 673,17				1 673,17				245 418,09
2.	Razem środki trwałe	751 963,05	57 780,74				57 780,74				809 743,79
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-									-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-									-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	751 963,05	57 780,74				57 780,74				809 743,79

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.

